



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

## **FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

### **UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

### **LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

EXAMEN ESPECIAL A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA  
DIRECCIÓN PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA MAG,  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

### **TRABAJO DE TITULACIÓN**

**TIPO:** Proyecto de investigación

Presentado para optar el grado académico de:

### **LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

### **AUTORA:**

**PRISCILA IVONNE LLAMOCA PAREDES**

Puyo – Ecuador

2019



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

## **FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

### **UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

### **LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

EXAMEN ESPECIAL A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA  
DIRECCIÓN PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA MAG,  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

### **TRABAJO DE TITULACIÓN**

**TIPO:** Proyecto de investigación

Presentado para optar el grado académico de:

### **LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**AUTORA:** PRISCILA IVONNE LLAMOCA PAREDES

**DIRECTOR:** Ing. Pedro Pablo Bravo Molina

Puyo – Ecuador

2019

**©2019, Priscila Ivonne Llamoca Paredes**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Priscila Ivonne Llamoca Paredes, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos.

Los textos constantes en el documento que provienen de otras fuentes, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Puyo, 30 de septiembre del 2019.


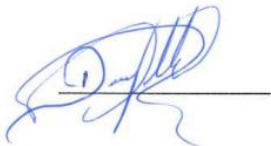


Priscila Ivonne Llamoca Paredes

C.C. 1600515967

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**UNIDAD DE EDUCACION A DISTANCIA**  
**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

El Tribunal del trabajo de titulación certifica que: el trabajo de titulación Tipo: Proyecto de investigación, **EXAMEN ESPECIAL A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA DIRECCIÓN PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA MAG, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.**, realizado por la señora: **PRISCILA IVONNE LLAMOCA PAREDES**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Licdo. Luis Germán Sanandrés Álvarez <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>		30/09/2019
Ing. Pedro Pablo Bravo Molina <b>DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN</b>		30/09/2019
Ing. Diego Patricio Vallejo Sánchez <b>MIEMBRO DE TRIBUNAL</b>		30/09/2019

## **DEDICATORIA**

A DIOS, por haberme dado la oportunidad de estudiar en esta Institución, por la sabiduría y paciencia que día a día supo fortalecer para poder concluir mis estudios.

A MI MADRE, por siempre apoyarme en los momentos más difíciles de esta etapa de estudios y aunque no puedo acompañarme físicamente hasta este momento, sé que estará orgullosa de mí, al verme concluir esta meta.

A MI ESPOSO, por creer en mí, por su paciencia, por estar a mi lado y por su apoyo incondicional durante esta etapa.

A MI FAMILIA, quienes han aportado grandes muestras de apoyo en el tiempo de estudio y que con sus palabras de aliento han logrado que llegue hasta el último escalón para concluir con el presente trabajo.

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento sincero a los docentes de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo del Centro de Apoyo Puyo, quienes me han ayudado a que vaya adquiriendo grandes conocimientos para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

Al Director del MAG Pastaza, Dpto. financiero y Srta. Guardamacén, por haberme facilitado la documentación necesaria y abrirme las puertas de la Institución para el desarrollo de mi presente trabajo.

A los Ingenieros Director y Miembro, quienes con sus conocimientos y experiencias me han sabido guiar para que pueda desarrollar y concluir el presente trabajo.

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	vii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
INTRODUCCIÓN.....	1

### CAPITULO I

1. MARCO REFERENCIAL.....	2
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.1.1 <i>Formulación del problema</i> .....	2
1.1.2 <i>Delimitación del problema</i> .....	2
1.2 Justificación.....	3
1.3 Objetivos .....	3
1.3.1 <i>Objetivo General</i> .....	3
1.3.2 <i>Objetivos Específicos</i> .....	4

### CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO.....	5
2.1. Antecedentes históricos.....	5
2.1.1 <i>Bienes de Larga Duración</i> .....	6
2.1.1.1 <i>Clasificación de bienes de larga duración</i> .....	6
2.1.1.2 <i>Disminución y baja de Bienes de Larga Duración</i> .....	6
2.1.1.3 <i>Control de Bienes de Larga Duración</i> .....	7
2.1.1.4 <i>Codificación</i> .....	7
2.1.2. <i>Control interno</i> .....	7
2.1.2.1 <i>Objetivos del control interno</i> .....	7
2.1.2.2 <i>Responsables del control interno</i> .....	8
2.2.2.3 <i>Componentes del control interno</i> .....	8
2.2.2.4 <i>Evaluación del control interno</i> .....	8
2.2. Fundamentación Teórica .....	9



2.2.1.	<i>Auditoría</i> .....	9
2.2.2.	<i>Importancia de la Auditoría</i> .....	9
2.2.3.	<i>Definición de examen especial</i> .....	9
2.2.4.	<i>Fases del Examen Especial</i> .....	10
2.2.5.	<i>Papeles de trabajo</i> .....	11
2.2.6.	<i>Archivo de los papeles de trabajo</i> .....	11
2.2.7.	<i>Programa de auditoría</i> .....	11
2.2.8.	<i>Índices de auditoría</i> .....	12
2.2.9.	<i>Marcas de auditoría</i> .....	14
2.2.10.	<i>Hallazgos de auditoría</i> .....	14
2.2.11.	<i>Evidencias</i> .....	15
2.2.12.	<i>Informe del examen especial</i> .....	15
2.2.13.	<i>Indicadores de gestión</i> .....	16
2.3.	<b>Marco Conceptual</b> .....	16
2.3.1.	<i>Eficiencia</i> .....	16
2.3.2.	<i>Eficacia</i> .....	16
2.4.	<b>Idea a Defender</b> .....	17
2.4.1.	<i>Idea General</i> .....	17
2.5.	<b>Variables</b> .....	17
2.5.1	<i>Variable Independiente</i> .....	17
2.5.2	<i>Variable Dependiente</i> .....	17

### **CAPITULO III**

3.	<b>MARCO METODOLÓGICO</b> .....	18
3.1.	<b>Modalidad de la investigación</b> .....	18
3.2.	<b>Tipos de investigación</b> .....	18
3.3.	<b>Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos</b> .....	18
3.3.1.	<i>Métodos</i> .....	18
3.3.2.	<i>Técnicas</i> .....	19
3.3.3.	<i>Instrumentos de Recolección de Datos</i> .....	19

### **CAPITULO IV**

4.	<b>MARCO DE RESULTADOS</b> .....	22
4.1.	<b>Título</b> .....	22

<b>4.2. Contenido de la Propuesta.....</b>	<b>22</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>108</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>109</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<b>ANEXOS</b>	

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-3:</b>	Nomina de personal año 2017.....	20
<b>Tabla 1-4:</b>	Hoja de índices.....	37
<b>Tabla 2-4:</b>	Hoja de marcas.....	38
<b>Tabla 3-4:</b>	Cronograma.....	43
<b>Tabla 4-4:</b>	Recursos.....	43
<b>Tabla 5-4:</b>	Componentes.....	48
<b>Tabla 6-4:</b>	Nivel de riesgo y confianza componente Ambiente de control.....	55
<b>Tabla 7-4:</b>	Nivel de riesgo y confianza componente Valoración de riesgo.....	56
<b>Tabla 8-4:</b>	Nivel de riesgo y confianza componente Actividades de control.....	57
<b>Tabla 9-4:</b>	Nivel de riesgo y confianza componente Información y comunicación....	58
<b>Tabla 10-4:</b>	Nivel de riesgo y confianza componente Seguimiento.....	59
<b>Tabla 11-4:</b>	Componentes de control interno COSO I.....	60
<b>Tabla 12-4:</b>	Nivel de riesgo y confianza componentes Control interno COSO I.....	60
<b>Tabla 13-4:</b>	Conciliación de saldos de los bienes de larga duración.....	64
<b>Tabla 14-4:</b>	Depreciación.....	72
<b>Tabla 15-4:</b>	Monto de recursos examinados.....	6

## ÍNDICE DE GRAFICOS

<b>Grafico 1-4:</b> Organigrama funcional.....	28
--	----

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

**ANEXO A:** RUC

**ANEXO B:** CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

**ANEXO C:** ENTREVISTA AL REPRESENTANTE

**ANEXO D:** ACTA DE ENTREGA – RECEPCIÓN

**ANEXO E:** SALDOS CONTABLES DE LOS COMPONENTES ANALIZADOS

## RESUMEN

El presente Examen Especial a los Bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, tiene como propósito lograr mantener el control de su vida útil, presencia física, administración, utilización y manejo de los mismos. Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se determinó los componentes a ser analizados, se ejecutó la evaluación al sistema de control interno mediante el método COSO I y entrevista al Representante de la dirección MAG de Pastaza, se verificó el cumplimiento de las leyes utilizando como base el Reglamento general sustitutivo para el manejo y administración de bienes del sector público, Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas y Normas de Control Interno para determinar las posibles irregularidades. Lo cual ha permitido identificar los siguientes hallazgos: falta de constatación física de los bienes de larga duración, no se realizó acta de bienes de larga duración, falta de seguimiento en las políticas de control interno en cuanto a la codificación de los bienes. Se recomienda capacitar al personal en cuanto a la codificación de los bienes, el tiempo máximo y la importancia de la realización de la constatación física cada año, para verificar si la información que posee está acorde con la realidad.

**Palabras claves:** <EXAMEN ESPECIAL> <COSO I> <BIENES DE LARGA DURACIÓN> <CONTROL INTERNO> < INVENTARIO> <PASTAZA (CANTÓN)>



## ABSTRACT

This Special Exam for Long-Term Assets in the Provincial Agricultural Directorate of Pastaza MAG, period from January 1 to December 31, 2017, is intended to maintain control of its useful life, physical presence, administration, use and management thereof. For the development of this research work the components to be analyzed were determined, the evaluation was carried out to the internal control system using the COSO I method and interview with the Representative of the Pastaza MAG Directorate, compliance was verified of laws using as a basis the General Substitute Regulation for the management and administration of public sector assets, Generally Accepted Audit Standards and Internal Control Standards to determine possible irregularities. Which has allowed the identification of the following findings: lack of physical verification of long-term assets, the act of long-term assets was not carried out, lack of follow-up in internal control policies regarding the codification of assets. It is recommended to train the staff regarding the coding of the bins, the maximum time and the importance of carrying out the physical verification every year, to verify if the information they have is consistent with reality.

Keyword: <SPECIAL EXAM>, <CASE I>, <LONG-TERM PROPERTY>, <INTERNAL CONTROL>, <INVENTORY>, <PASTAZA (CANTON)>.



## **INTRODUCCION**

El presente trabajo de investigación constituye en desarrollar un Examen Especial a los Bienes de Larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG.

El capítulo I, consta el problema, la formulación y delimitación de la investigación, así como también objetivos generales y específicos.

El capítulo II, consta el marco teórico que comprende los antecedentes investigativos, fundamentación teóricos, marco conceptual e hipótesis o idea a defender.

El capítulo III, comprende el Marco Metodológico referente a las herramientas que se aplicarán para la investigación, tipos de investigación, población y muestra, resultados y la verificación de la idea a defender.

En el capítulo IV, se desarrolla el Marco propositivo en el cual se ejecuta el Examen Especial emitiendo el informe final con las respectivas conclusiones y recomendaciones.



## **CAPITULO I**

### **1. MARCO REFERENCIAL**

#### **1.1.Planteamiento del Problema**

La Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG ubicada en las calles Manabí y Bolívar, frente a la Escuela Vacas Galindo, brinda beneficio a los agricultores con la ejecución de proyectos en los diferentes sectores de la provincia, por lo que la entidad cuenta con un número considerable de bienes de larga duración los cuales constituyen el 30% (\$733.311,10) del valor del presupuesto asignado, siendo necesarios para el funcionamiento de la entidad en sus actividades y operaciones regulares.

Por tal razón surge la necesidad y se determina realizar un Examen Especial a la cuenta de bienes de larga duración, para el control adecuado de los mismos, y de esta forma optimizar la utilización de recursos materiales y económicos de la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza, periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, para descubrir posibles deficiencias o irregularidades en el control y registro oportuno de los bienes de larga duración desde el momento de adquisición hasta la dada de baja, pues la finalidad de esta investigación es ayudar a que la administración logre una gestión eficaz, reflejando la realidad para la toma de decisiones.

##### **1.1.1. *Formulación del problema***

¿De qué manera un Examen Especial a la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, mediante técnicas de investigación, permitirá determinar la correcta administración, utilización, control y manejo de los Bienes de larga duración?

##### **1.1.2. *Delimitación del problema***

La presente investigación se delimitará de acuerdo a los siguientes aspectos:

##### **a) De contenido**

Objeto de estudio: Evaluación al personal de la Unidad de Activos fijos.

Campo de acción: Examen especial

## **b) Espacial**

Empresa: Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG.

Ciudad: Puyo.

Dirección: calles Manabí y Bolívar, frente a la Escuela Vacas Galindo.

## **c) Temporal**

Durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

## **1.2. Justificación**

El examen especial es una herramienta de control y supervisión que favorece a la creación de una cultura y disciplina administrativa de la entidad, permitiendo descubrir debilidades existentes y recomendando posibles soluciones.

Los cambios constantes en el cuidado de los bienes del sector público del país hacen que se necesite de herramientas eficientes y efectivas por lo que se hace necesaria la aplicación de auditorías o exámenes especiales, con el fin de precautelar y resguardar dichos bienes.

El realizar un examen especial a los bienes de larga duración de la Dirección Agropecuaria es de gran importancia ya que permitirá conocer las posibles irregularidades que ocurren al momento del registro de los bienes de larga duración para lograr mantener un control de su vida útil, presencia física o de obsolescencia, alcanzando un desarrollo institucional mejorando el control interno en la parte de activos.

Al finalizar el estudio, se emitirá como resultado un informe de auditoría en el cual se expondrá las conclusiones y recomendaciones, brindando a los miembros de la organización pautas para una correcta toma de decisiones.

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. *Objetivo General***

Realizar un examen especial a los Bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, para lograr mantener el control de su vida útil, presencia física, administración, utilización y manejo.

### **1.3.2. *Objetivos Específicos***

- Construir el marco teórico y conceptual del Examen Especial, y aplicar la técnica de investigación idónea que permita recopilar información veraz a fin de realizar un examen objetivo.
- Emitir informe final con las debidas conclusiones y recomendaciones, apropiadas de ser tomadas en cuenta para determinar acciones correctivas de mejoramiento.

## **CAPITULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes históricos**

He procedido a realizar la revisión en la biblioteca de la ESPOCH, determinando que existen varios temas similares, de los cuales he tomado en consideración 2 mismos que a continuación menciono:

Lisbeth Verónica Ochoa Ocampo, trabajo de grado previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, “Examen Especial a la Cuenta Activos de Larga Duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Santo Domingo de los Tsáchilas, Período 2013”, del cual emite las siguientes conclusiones:

- La Unidad de Guardalmacén no cuenta con el personal necesario por lo que no se realizó la codificación de bienes.
- No se elaboró las actas de entrega-recepción lo que ocasionó que los bienes no hayan sido entregados legalmente a los custodios responsables.
- Se determinó la falta de elaboración y ejecución del plan anual de mantenimiento de bienes.

Pilar Alexandra Esparza Aucancela, trabajo de grado previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, “Examen Especial a la Unidad de Activos Fijos (Bienes de Larga Duración) del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Chambo, provincia de Chimborazo, periodo: Enero-Diciembre 2014”, emitiendo las siguientes conclusiones:

- El personal encargado de la Unidad de Activos Fijos no tiene la formación profesional requerida, acerca de la normativa para el manejo y administración de los bienes del Sector Público ya que no dan la debida importancia al proceso de registro, custodio, conservación y buen uso de los bienes de larga duración.
- Los Servidores Públicos del GAD Municipal del Cantón Chambo no tiene un conocimiento respectivo del cuidado, uso, custodia y conservación del bien en base a lo que determina. (el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público Acuerdo No. 017-CG), para evitar así su deterioro antes de cumplir su vida útil.

Durante la visita a la Dirección Agropecuaria de Pastaza MAG y según la información facilitada, he podido establecer que en los años anteriores no se ha realizado ningún examen especial a los Bienes de larga duración.

#### ***2.1.1. Bienes de Larga Duración***

##### **Definición**

Se consideran bienes de larga duración, a los bienes de propiedad de instituciones, entidades, organismos y empresas del sector público, los cuales serán destinados a actividades administrativas y productivas, que generen futuros beneficios económicos, que su vida útil sea mayor a un año y que tengan un costo definido por el Órgano rector de las finanzas públicas.

##### ***2.1.1.1. Clasificación de bienes de larga duración***

Los bienes de larga duración de propiedad de instituciones, entidades, organismos y empresas del sector público, se clasifican en:

- a) Bienes de propiedad, planta y equipo
- b) Bienes de control administrativo
- c) Inventarios

##### ***2.1.1.2. Disminución y baja de Bienes de Larga Duración***

Para proceder a ejecutar el egreso y baja de bienes o inventarios obsoletos o que hubieran dejado de usarse, las entidades podrán utilizar los siguientes procedimientos:

1. Remate
2. Venta de bienes muebles
3. Permuta
4. Transferencia gratuita
5. Chatarrización
6. Reciclaje de residuos
7. Destrucción
8. Baja

#### **2.1.1.3. Control de Bienes de Larga Duración**

Art. 27.- Control. - El control de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo y Control Administrativo se realizará considerando la naturaleza, funcionalidad del bien y los siguientes aspectos:

- a) Por cada bien en forma individual;
- b) Por cada componente en la medida en que la vida útil de cada parte o pieza que lo conformen sea diferente.
- c) Por lote o grupo de similares características físicas, adquiridos en una misma fecha, de igual valor unitario (siempre y cuando no sobrepase el valor establecido por el órgano rector de las finanzas públicas), destinados a una sola área física y misma actividad administrativa y/o productiva.

#### **2.1.1.4. Codificación**

Se determinará una codificación apropiada que permita la fácil identificación, organización y protección de los bienes de larga duración. Todos los bienes deberán llevar impreso el código correspondiente en una parte visible, para que permita su fácil ubicación e identificación.

La persona responsable del resguardo de los bienes de larga duración, debe llevar un registro actualizado, numerado, organizado y archivado, para que sirva como base para el control, localización e identificación de los mismos.

#### **2.1.2. Control interno**

El control interno es el conjunto de actividades aplicadas por la dirección y el personal de cada entidad, el cual brinda seguridad para que se pueda lograr los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos.

##### **2.1.2.1. Objetivos del control interno**

Para que se el control interno de las entidades u organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos resulte próspero deberán contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.

- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

#### **2.1.2.2. Responsables del control interno.**

Los directivos.

Deberán dar mayor importancia a las áreas por su materialidad, riesgo e impacto en el cumplimiento de los objetivos de los fines institucionales.

Las servidoras y servidores

Realizar acciones y requerimientos para la implantación y fortalecimiento de los componentes del control interno, sustentados en la normativa legal vigente con el apoyo de la auditoría interna.

#### **2.2.2.3. Componentes del control interno.**

Constituyen componentes del control interno los siguientes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Sistemas de información y comunicación
- Seguimiento.

Los cuales están orientados a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promoviendo la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y así garantizar la confiabilidad de la información corrigiendo oportunamente las deficiencias de control.

#### **2.2.2.4. Evaluación del control interno.**

“Para la evaluación de Control Interno, se puede aplicar cuestionarios, descripciones narrativas y diagramas de flujo según sea el caso, la elección de un método dependerá de la oportunidad en donde aplicar la información que presenta la entidad, que evidencia la valoración del sistema de información, contabilidad y control.” (Pérez J., 2010, p.85).

## **2.2. Fundamentación Teórica**

### **2.2.1. Auditoría**

#### **Definición**

Se puede decir que la auditoria es un proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y representativo del sistema de información de una empresa o parte de ella, realizado por un experto con independencia y utilizando técnicas determinadas, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la misma, permitiendo la adecuada toma de decisiones para brindar recomendaciones que mejoren el área examinada.

#### **Objetivo**

Examinar las actividades operativas, administrativas, financieras y ecológicas de una entidad, área, programa o actividad, para establecer el nivel en que los servidores cumplen con sus atribuciones y deberes, como administran y utilizan los recursos, si logran las metas y objetivos propuestos y, si la información proporcionada es correcta, confiable y adecuada.

### **2.2.2. Importancia de la Auditoría**

La Auditoría es una tarea compleja pero importante ya que ayuda a garantizar que los aspectos administrativos o financieros de una empresa se mantengan considerablemente limpios.

Tener un sistema de auditoría eficaz es importante para una empresa porque le permite perseguir y alcanzar sus diversos objetivos corporativos. Los procesos empresariales necesitan diversas formas de control interno para facilitar la supervisión y monitoreo, prevenir y detectar transacciones irregulares, medir el desempeño continuo, mantener registros de negocios adecuados y promover la productividad operativa. (Clemens 2012)

Los auditores internos revisan el diseño de los controles internos y proponen informalmente mejoras y documentan cualquier irregularidad material que permita una investigación más profunda por parte de la administración si se justifica bajo las circunstancias.

### **2.2.3. Definición de examen especial**

El proceso de la auditoría o examen especial cubre todas las actividades vinculadas con la auditoría, desde su autorización e iniciación, hasta la emisión del informe respectivo. Por lo



tanto, hoy en día los contadores públicos profesionales a través de la aplicación de adecuados métodos de organización y ejecución podrán efectuar de mejor manera su labor siguiendo por su puesto el siguiente proceso: planificación, ejecución del trabajo y comunicación de resultados (Sigcho, 2012).

#### **2.2.4. Fases del Examen Especial**

##### **Fase I-A Planificación Preliminar**

Es la primera fase del proceso del examen especial en auditoría, misma que tiene como propósito obtener la información general sobre los aspectos más relevantes de la entidad o área en la cual se pondrá mayor énfasis de análisis.

##### **Fase I-B Planificación Específica**

En esta fase se define la estrategia a seguir para evaluar el control interno mediante los programas respectivos para calificar los riesgos de la auditoría, fundamentándose en la información obtenida en la planificación específica.

##### **Fase II De Ejecución**

Se aplica los procedimientos mencionados en los programas de auditoría para obtener evidencias que respalden la elaboración del informe.

##### **Fase III Del Informe**

Es el documento final del proceso de auditoría, que sintetiza el resultado del cumplimiento de los objetivos definidos en el memorando de asignación de auditoría, en el plan de trabajo y el resultado de las pruebas adelantadas en la ejecución. (Contraloría General del Estado 2002)

Los propósitos del informe definitivo son:

- Registrar los resultados de la auditoría adelantada.
- Describir de manera precisa, clara y concisa los hallazgos determinados durante el proceso auditor
- Apoyar el control político que ejercen las respectivas corporaciones Públicas
- Servir de insumo para que el ente auditado formule el plan de mejoramiento Comunicar e informar públicamente los resultados de la auditoría.

### **2.2.5. Papeles de trabajo**

NIA-230 Documentación del trabajo (papeles de trabajo) Expresa que el auditor debe documentar las materias que son importantes en la provisión de elementos de juicio para respaldar tanto la opinión del auditor como el debido cumplimiento de las normas de auditoría. Los papeles de trabajo pueden estar en forma de papeles propiamente dichos, películas, medios electrónicos u otro tipo de almacenamiento de datos.

### **2.2.6. Archivo de los papeles de trabajo**

Todas las asociaciones de contadores públicos establecen un método propio para preparar, diseñar, clasificar y organizar los papeles de trabajo, y el auditor principiante adopta el método de su despacho. Los conceptos generales comunes a todos los papeles de trabajo son:

Archivos permanentes. Tienen como objetivo reunir los datos de naturaleza histórica o continua relativos a la auditoría. Estos archivos proporcionan una fuente conveniente de información sobre la auditoría que es de interés continuo de un año a otro. Más adelante estudiaremos más acerca del archivo permanente.

Archivos presentes Incluyen todos los documentos de trabajo aplicables al año que se está auditando. Los tipos de información que se incluyen en el archivo presente son: programas de auditoría, información general, balance de comprobación de trabajo, asientos de ajuste y reclasificación y cedulas de apoyo.

### **2.2.7. Programa de auditoría**

El programa de auditoría es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicar. Dado que los programas de auditoría se preparan anticipadamente en la etapa de planeación, estos pueden ser modificados en la medida en que se ejecute el trabajo, teniendo en cuenta los hechos concretos que se vayan observando.

El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría en el que mencione el alcance de los procedimientos de auditoría ideados necesarios para implementar el plan de auditoría. El programa de auditoría ayuda a los auxiliares involucrados en la auditoría y como medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. El programa de auditoría puede también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempos

en el que son presupuestadas las horas para las diversas áreas o procedimientos de auditoría. [NIA, 1998]

Se acostumbra a elaborar un programa por cada sección a examinar, el cual debe incluir por lo menos el programa de trabajo en un sentido estricto y el programa adscrito al personal del trabajo a realizar. Cada programa de Auditoría permite el desarrollo del plan de trabajo general, pero a un nivel más analítico, aplicado a un área en particular.

El programa de auditoría contiene prácticamente la misma información que el plan de trabajo, pero difiere de este en que se le han adicionado columnas para el tiempo estimado, el tiempo real, la referencia al papel de trabajo donde quedó plasmada la ejecución del programa, la rúbrica de quien realizó cada paso y la fecha del mismo.

Por medio de cada programa de auditoría, el auditor adquiere control sobre el desarrollo del examen, pues estos además de ser una guía para los asistentes sirven para efectuar una adecuada supervisión sobre los mismos, permitiendo también determinar el tiempo real de ejecución de cada procedimiento para compararlo con el estimado y así servir de pauta para la planeación de las próximas auditorías, así mismo, permite conocer en cualquier momento el estado de adelanto del trabajo, ayudando a la toma de decisiones sobre la labor pendiente por realizar.

Generalmente el programa de auditoría comprenderá una sección por cada área de los estados financieros que se examinan. Cada sección del programa de auditoría debe comprender:

- Una introducción que describa la naturaleza de las cuentas examinadas y resuma los procedimientos de contabilidad de la compañía.
- Una descripción de los objetivos de auditoría que se persiguen en la revisión de la sección.
- Una relación de los pasos de auditoría que se consideran necesarios para alcanzar los objetivos señalados anteriormente.

Esta sección debe tener columnas para indicar la persona que efectúa el trabajo, el tiempo empleado y referencias cruzadas a las planillas o cédulas donde se realiza el trabajo.

### ***2.2.8. Índices de auditoría***

Para facilitar el ordenamiento y archivo de los papeles de trabajo y su rápida localización, se acostumbra ponerles una clave a todos y cada uno de ellos en lugar visible que se escribe generalmente con un lápiz de color denominado "lápiz de Auditoría".

Esta clave recibe el nombre de índice y mediante él se puede saber de qué papel se trata y el lugar que le corresponde en su respectivo archivo.

En teoría no importa qué sistema se escoja como índice, pero el elegido debe proveer un ordenamiento lógico y ser suficientemente elásticos para posibles modificaciones.

Los principales sistemas de indexación utilizados en Auditoría son los siguientes:

- Índice Numérico Alfabético: Se le asigna una letra mayúscula a las cuentas de Activo y dobles letras mayúsculas a las cuentas de Pasivo y Capital. Las cuentas de Resultado llevarían números arábigos ascendentes.
- Índice Alfabético Doble: A las cédulas sumarias se les asigna una letra mayúscula, y a las cédulas analíticas dos letras mayúsculas.
- Índice Alfabético Doble Numérico: Es una combinación de los sistemas Numérico Alfabético y Alfabético Doble. pues se le asigna una letra mayúscula a las cédulas sumarias de Activo y doble letra mayúscula a las sumarias de Pasivo y Capital. Las cédulas analíticas se indexan con la letra o letras de la respectiva sumaria y un número arábigo progresivo. Las cuentas de Resultados se indexan con números arábigos en múltiplos de 10 en forma ascendente. Este es el sistema de mayor utilización por la facilidad de su uso y su popularidad a nivel nacional e internacional.
- Índice Numérico: A las cédulas sumarias de Activo, Pasivo, Capital y Resultados se le asignan números arábigos progresivos y las cédulas analíticas números fraccionarios. En Colombia resulta muy apropiado usar como índice numérico el código asignado a las cuentas por el Plan Único de Cuentas PUC.
- Índice Decimal: A las cédulas sumarias de Activo, Pasivo, Capital y Resultados se le asignan números arábigos en múltiplos de 1000 y a las cédulas analíticas números arábigos dependientes de los de las sumarias en múltiplos de 100.
- Índice del Plan Único de Cuentas: Este método consiste en asignar como índice el código correspondiente a las clases, grupos, cuentas y subcuentas del Plan Único de Cuentas. El índice de las hojas de trabajo tendría un dígito: Activo 1; Pasivo 2; Patrimonio 3; Ingresos 4; Gastos 5; Costo de Ventas 6 y Costos de Producción o de Operación 7. El índice de las cédulas sumarias tendría dos dígitos: Disponible 11; Inversiones 12; Deudores 13 etc. El índice de las cédulas analíticas puede tener de 4 a 6 dígitos: Caja 110505, Bancos 111005, Inversiones en Acciones 120505 etc. Este sistema tiene la ventaja de no necesitar un documento que explique el significado del índice por ser suficientemente conocido por todos, pero tiene la gran desventaja de usar índices con demasiados dígitos en los niveles de cédulas analíticas y subanalíticas lo que dificulta hacer las referencias cruzadas.

### **2.2.9. Marcas de auditoría**

Todo hecho, técnica o procedimiento que el Auditor efectúe en la realización del examen debe quedar consignado en la respectiva cédula (analítica o subanalítica generalmente), pero esto llenaría demasiado espacio de la misma haciéndola prácticamente ilegible no solo para los terceros, sino aún para el mismo Auditor.

Para dejar comprobación de los hechos, técnicas y procedimientos utilizados en las cédulas o planillas, con ahorro de espacio y tiempo, se usan marcas de Auditoría, las cuales son símbolos especiales creados por el Auditor con una significación especial.

Por ejemplo al efectuar una reconciliación bancaria, los cheques pendientes de cobrar y las consignaciones bancarias deben ser cotejadas con el libro de bancos para comprobar que están bien girados y elaboradas, en cuanto al importe, número, fecha, beneficiario, número de cuenta etc. Cada uno de los cheques y consignaciones cotejadas debe tener una descripción de lo realizado. En lugar de escribir toda esta operación junto a cada cheque y consignación, se utiliza un símbolo o marca de comprobación, cuyo significado se explica una sola vez en el lugar apropiado de la cédula a manera de convención detallando todo el procedimiento realizado.

Para las marcas de Auditoría se debe utilizar un color diferente al del color del texto que se utiliza en la planilla para hacer los índices. Las marcas deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir una de otra. El primer papel de trabajo del Archivo de la Auditoría debe ser la cédula de las Marcas de Auditoría.

Para las marcas de Auditoría se debe utilizar un color diferente al del color del texto que se utiliza en la planilla para hacer los índices. Las marcas deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir una de otra. El primer papel de trabajo del Archivo de la Auditoría debe ser la cédula de las Marcas de Auditoría.

### **2.2.10. Hallazgos de auditoría**

Son hechos detectados en el examen de auditoría de mayor importancia, referente a debilidades o fortalezas que repercuten en la administración de la entidad.

Elementos del hallazgo

**CONDICIÓN** Párrafo en el cual el auditor describe la situación deficiente encontrada. “Lo que es”

**CRITERIO** Párrafo en el que el auditor detalla el estándar contra el cual ha medido o comparado la condición. Es la norma contra la cual el auditor mide la condición. “Lo que debe o debió ser”

**CAUSA** Párrafo donde el auditor detalla las razones por ocurrió la situación, “¿Por qué ocurrió?”

**EFFECTO** Es el resultado de la condición encontrada. “La diferencia entre lo que es y debió ser”

#### **2.2.10. Evidencias**

Son los documentos utilizados por el auditor para mencionar las conclusiones en las que basa su opinión. Por lo cual la evidencia debe ser relevante, confiable y suficiente (cantidad), ya que podría existir la probabilidad de con información errónea.

#### **2.2.11. Informe del examen especial.**

El informe de auditoría es un informe realizado por un auditor externo donde expresa una opinión no vinculante sobre las cuentas anuales o estados financieros que presenta una empresa.

Por tanto, es el informe resultante de un proceso de auditoría contable, que es el proceso sistemático de revisión de las cuentas anuales de una empresa, con el fin de comprobar que estas reflejen la imagen fiel de la misma.

Hay varios factores a tener en cuenta para entender cómo funcionan los informes de auditoría:

El auditor puede ser tanto una persona física como jurídica. En este último caso, es una empresa dedicada a la auditoría.

El auditor debe ser externo. Un auditor puede ser externo (si no pertenece a la empresa) o interno (si pertenece a la misma). Ambos pueden realizar informes de auditoría, pero los realmente válidos son los realizados por las auditorías externas. Los internos son un mero mecanismo de control interno.

El informe de auditoría expresa una opinión no vinculante del auditor. Es decir, el auditor expresa su opinión acerca de las cuentas anuales de la empresa. Este informe, por tanto, expresa la percepción del auditor; no es ninguna verdad absoluta, y por tanto no es vinculante. Sin embargo, como veremos en el último apartado, en muchas ocasiones estos informes se tienen en cuenta como algo más que una opinión.

Versan sobre las cuentas anuales o estados financieros. Los estados que se auditan son el balance, la cuenta de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo.

#### **2.2.12. Indicadores de gestión**

Los indicadores de gestión, se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes: gerencia, departamento, unidad u persona cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomarán acciones correctivas o preventivas según el caso. Son un subconjunto de los indicadores, porque sus mediciones están relacionadas con el modo en que los servicio o productos son generados por la institución. El valor del indicador es el resultado de la medición del indicador y constituye un valor de comparación, referido a su meta asociada. En el desarrollo de los Indicadores se deben identificar necesidades propias del área involucrada, clasificando según la naturaleza de los datos y la necesidad del indicador. Es por esto que los indicadores pueden ser individuales y globales.

### **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

#### **2.3.1. Eficiencia**

La eficiencia se puede entender como el grado en que se cumplen los objetivos de una iniciativa al menor costo posible. El no cumplir cabalmente los objetivos y/o el desperdicio de recursos o insumos hacen que la iniciativa resulte ineficiente (o menos eficiente). Por lo tanto, para ser eficiente, una iniciativa tiene que ser eficaz.

#### **2.3.2. Eficacia**

Es eficaz, si logra los objetivos para los que se diseñó. Una organización eficaz cumple cabalmente la misión que le da razón de ser. Por lo tanto, para lograr total claridad sobre la eficacia, hace falta precisar lo que constituye un objetivo”.

## **2.4. Idea a defender**

### **2.4.1. *Idea General***

Con el examen especial a los Bienes de larga duración aplicada en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza, periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2017 se logrará mantener el control de su vida útil, presencia física, administración, utilización y manejo.

## **2.5. VARIABLES**

### **2.5.1. *Variable Independiente***

Examen especial

### **2.5.2. *Variable Dependiente***

Bienes de larga duración



## **CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO**

### **3.1. Modalidad de la Investigación**

El presente Trabajo de titulación se desarrollará a partir del enfoque cualitativo y cuantitativo que servirán de base para poder sustentar la investigación y generar conclusiones y recomendaciones que constarán en el informe final del examen especial.

### **3.2. Tipos de Investigación**

Se aplicará los siguientes tipos de investigación.

- Investigación Descriptiva: es aquella que se realiza a través de la consulta de documentos (libros, revistas, periódicos, memorias, anuarios, registros, códigos, constituciones, etc.
- Investigación Documental: Este tipo de investigación es la que se realiza, como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie.
- Investigación de Campo: Este tipo de investigación se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones.
- Investigación Bibliográfica: La investigación se fundamentará en recopilaciones y análisis de diversos libros relacionada sobre la Auditoría Administrativa, teniendo en cuenta que la información tomada ha sido previamente revisada y verificada.

### **3.3. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.3.1. Métodos**

**Deductivo.-** Permitirá clasificar la información bibliográfica recolectada para ser sintetizada en conceptos, definiciones contables – financieras, organigramas, esquemas, entre otras que permitan fundamentar la investigación.

**Inductivo.-** Se utilizará en la ejecución del trabajo investigativo, precisamente en los procedimientos de cruce de información, llevando ordenadamente el Registro Contable con la correspondiente documentación.

**Analítico.-** Mediante el cual se identificaron cada una de las partes que caracterizan la realidad del movimiento contable de la cuenta en estudio, estableciendo la causa y el efecto que producen la variación o desviaciones encontradas en los Estados Financieros.

**Sintético.-** Se lo utilizó para la elaboración de conclusiones y recomendaciones para al mejoramiento de la gestión de la entidad.

### **3.3.2. Técnicas**

Las técnicas a emplearse en este trabajo para recopilar información serán:

Entrevistas. - Para el desarrollo de este trabajo, se realizarán las entrevistas al personal de la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG y a la Srta. Encargada de los bienes de larga duración, involucrado directamente en el uso custodio y manejo de los recursos y bienes públicos, siendo el principal objetivo implementar alternativas con el fin de solucionar las deficiencias encontradas. Se realiza entrevista a lo largo del proceso de auditoría para conocer el manejo de los activos de larga duración. Se realizará al Encargado de los bienes de larga duración.

Observación directa. - Dicha técnica se efectuó con visitas frecuentes a la Institución con el fin de conocer e identificar las irregularidades en relación al uso de los bienes de larga duración y registrar datos observados como evidencia para interpretar en el análisis institucional.

### **3.3.3. Instrumentos de Recolección de Datos**

Los instrumentos que se utilizará serán:

- Cuestionarios estructurados con preguntas cerradas relacionadas al tema investigación, para una mejor manipulación de los resultados en el proceso de análisis.
- Guía de preguntas que fueron la base para la realización de entrevistas

### **Población y Muestra**

La población considerada para la realización de este trabajo fueron 468 Bienes de Larga Duración de la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG y 55 funcionarios detallados a continuación, correspondiente al periodo de estudio año 2017.

**Tabla 1-3: Nomina de personal año 2017**

<b>N°</b>	<b>Nombres y apellidos</b>	<b>Cargo</b>
1	Ibujes Armas Luis Gilberto	Trabajador manual
2	Dahua Machoa Nelson Alex	Director Técnico de área
3	Carvajal Villacres Shayra Graciela	Servidor público 5
4	Cordova Hernandez Cristina Yadira	Servidor público 4
5	Chango Aguilar Jenny Mireya	Servidor público 1
6	Curipallo Chauca Maria Cristina	Asistente administrativo provincial
7	Trujillo Leon Emilia Selene	Asistente de comunicación institucional
8	Guillen Paredes Marco Antonio	Servidor público 4
9	Naranjo Cabrera Ivan Xavier	Servidor público 4
10	Oña Cardenas Mercedes Graciela	Servidor público 4
11	Aguirre Naranjo Rene Ivan	Servidor público 4
12	Espin Zamora Jenny Cleopatra	Servidor público 4
13	Veliz Casco Jorge Wilfrido	Servidor público 2
14	Breedy Arias Alba Maria	Técnico/a de campo
15	Ojeda Reinoso Euler German	Técnico/a de campo
16	Salazar Campoverde Merced Josefina	Técnico/a de campo
17	Fernandez Solis Alexis Faustyno	Técnico/a de campo
18	Pineda Guevara Bertha Marina	Técnico/a de campo
19	Pauchi Carrillo Adelmo Rodolfo	Técnico/a de campo
20	Molina Llerena Reinaldo Francisco	Técnico/a de campo
21	Silva Canacuan Sammy David	Técnico/a de campo
22	Ortega Coello Manuel Edelberto	Técnico/a de campo
23	Diaz Villaruel Elvis Danilo	Técnico/a de campo
24	Yunga Morocho Lilia Janeth	Técnico/a de campo
25	Velasco Guambo Henry Paul	Técnico/a de campo
26	Ukuncham Sharupi Elizabeth Tania	Técnico/a de campo
27	Vargas Vargas Ricardo Fernando	Técnico/a de campo
28	Silva Tapia Cristian Fernando	Abogado
29	Buenaño Haro Diego Wilfrido	Técnico/a de campo
30	Vargas Sanches Omar Andres	Técnico/a de campo
31	Martinez Lopez Joffre Alejandro	Técnico/a de campo
32	Viteri Velasquez Jhonny Ramón	Técnico/a de campo
33	Andrando Granda Julio Paul	Técnico/a de campo

34	Moncayo Peaza Jacob Daniel	Analista de Asesoría Jurídica Provincial 2
35	Ortiz Nacaza Pablo Cesar	Técnico/a de campo
36	Meriño Cuba Osnel	Técnico/a de campo
37	Caicedo Garces Viviana Magali	Técnico Administrativo
38	Riofrio Carrillo Byron David	Técnico/a de campo
39	Caicedo Proaño Esteban Xavier	Líder de proyecto
40	Arroso Sandoval Verónica Andrea	Técnico/a de campo
41	Enriquez Mora Delli Macrina	Técnico/a de campo
42	Azogue Punina Luis Arnulfo	Técnico/a de campo
43	Huatatoca Avilez Francisco Xavier	Promotor
44	Freire Shiguango Estevan David	Promotor
45	Sarmiento Rosero Alexandra J.	Técnico/a de campo
46	Inmunda Nango Severo Atahualpa	Técnico/a de campo
47	Salan Torres Saul Ismael	Técnico/a de campo
48	Tamayo Jiron Agustin Camilo	Técnico/a de campo
49	Moreno Lopez Lisbeth Analya	Técnico/a de campo
50	Coloma Panata Renato Eloy	Técnico/a de campo
51	Villacres Barrionuevo Victor Mauricio	Técnico/a de campo
52	Martinez Quishpi Gladys Patricia	Técnico administrativo
53	Guanopatin Tipan Leticia Judith	Técnico administrativo
54	Restrepo Diaz Bolívar Alejandro	Promotor
55	Jaya Cuji Julio Jhonny	Técnico/a de campo

**Fuente:** MAG, 2017

**Realizado por:** Llamoca Paredes Priscila Ivonne, 2018

## **CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1. Titulo**

EXAMEN ESPECIAL A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA DIRECCIÓN PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA MAG, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

### **4.2. Contenido de la propuesta**

- Planificación
- Fase de ejecución
- Elaboración de informe y comunicación de resultados

#### **Entidad:**

Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG

#### **Dirección:**

Puyo, calles Manabí y Bolívar, frente a la Escuela Vacas Galindo

#### **Periodo:**

Año 2017

#### **Auditor:**

Priscila Llamoca

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>AP.01</b> <b>1/3</b>
---	----------------------------

### Información General

Fue creado según decreto 162 publicado en el registro Oficial No. 253 del 23 de febrero de 1973, durante el **Gobierno Nacionalista Revolucionario** que presidió el Gral. Guillermo Rodríguez Lara, «en base de la división de funciones del actual Ministerio de la Producción, con la adscripción de entidades que por la función que realizan deben integrar el sector antes mencionado».

El mismo decreto, en su artículo No. 3 dice: «El Ministerio de Agricultura y Ganadería será el encargado de formular, dirigir y ejecutar la política sobre investigación, producción y comercialización de los productos agropecuarios; reforma agraria y colonización; riego, desarrollo rural....»

Los orígenes del Ministerio de Agricultura y Ganadería se remontan a principios del siglo XX, durante la primera administración del Gral. Eloy Alfaro, cuando por decreto publicado en el Registro Oficial No. 1.293 del 3 de enero de 1901 se creó el Ministerio de Fomento.

Posteriormente dicho ministerio cambió de nombre más de una vez, pero manteniendo, de alguna manera, el espíritu para el cual fue creado.

### Misión

Es la institución rectora del sector agropecuario, encargada de la articulación de los servicios financieros y no financieros, facilitando el desarrollo de los mercados de servicios no financieros, a través de la política pública para la agricultura comercial y familiar campesina priorizando el comercio, asociación e innovación, para mejorar las condiciones de vida de la población, garantizando la soberanía alimentaria.

### Visión

Ser una institución innovadora, referente regional en el desarrollo de políticas públicas agropecuarias y de prestación de servicios de calidad, consolidando un sistema agroalimentario sostenible y sustentable a nivel económico, social y ambiental.

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>16/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>AP.01</b> <b>2/3</b>
---	----------------------------

### **Objetivos estratégicos**

1. Facilitar el desarrollo del mercado de servicios no financieros.
2. Incrementar la eficiencia de la prestación de servicios que benefician al sector agropecuario para fomentar la productividad sostenible y sustentable a nivel económico, social y ambiental.
3. Incrementar el acceso, la democratización y la redistribución de los factores de la producción, con énfasis en la agricultura familiar campesina, para alcanzar la soberanía alimentaria y el buen vivir rural.
4. Incrementar el fomento productivo y fortalecer la participación de los actores del sector en mercados convencionales y alternativos, a nivel local, nacional e internacional, para satisfacer la demanda interna y diversificar la oferta exportable.
5. Consolidar un sistema agroalimentario altamente productivo, a bajo costo, con precios justos, incrementado la generación de empleo, la organización y las buenas prácticas ambientales.
6. Incrementar la eficacia institucional del MAG.
7. Incrementar el uso eficiente del presupuesto del MAG.
8. Incrementar el desarrollo del talento humano del MAG.

### **Políticas de Estado para el sector Agropecuario**

- Fortalecimiento de la Institucionalidad del sector Público y Privado
- Desarrollo de la Agroindustria, Mercados y Sistemas de Comercialización Internos y Externos
- Desarrollo integral de las nacionalidades indígenas, pueblos montubios, afro ecuatorianos y agricultores en general
- Asociatividad en Cadenas y Territorios
- Normativa y sistemas de sanidad e inocuidad agropecuaria

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>16/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>AP.01</b> <b>3/3</b>
---	----------------------------

- Financiamiento, inversión y uso de seguros para el sector agropecuario
- Producción y Mercados : difusión de información
- Investigación, transferencia de tecnología y capacitación al recurso humano
- Manejo y conservación de los recursos naturales
- Titulación y regularización de tierras
- Cooperación internacional para el desarrollo del sector agropecuario
- Apoyo a productos sensibles del sector agropecuario

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>16/01/2019</b>



Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>AP.02</b> <b>1/2</b>
---	----------------------------

### Personal

Ibujes Armas Luis Gilberto  
 Dahua Machoa Nelson Alex  
 Carvajal Villacres Shayra Graciela  
 Cordova Hernandez Cristina Yadira  
 Chango Aguilar Jenny Mireya  
 Curipallo Chauca Maria Cristina  
 Trujillo Leon Emilia Selene  
 Guillen Paredes Marco Antonio  
 Naranjo Cabrera Ivan Xavier  
 Oña Cardenas Mercedes Graciela  
 Aguirre Naranjo Rene Ivan  
 Espin Zamora Jenny Cleopatra  
 Veliz Casco Jorge Wilfrido  
 Breedy Arias Alba Maria  
 Ojeda Reinoso Euler German  
 Salazar Campoverde Mercedes Josefina  
 Fernandez Solis Alexis Faustyno  
 Pineda Guevara Bertha Marina  
 Pauchi Carrillo Adelmo Rodolfo  
 Molina Llerena Reinaldo Francisco  
 Silva Canacuan Sammy David  
 Ortega Coello Manuel Edelberto  
 Diaz Villaruel Elvis Danilo  
 Yunga Morocho Lilia Janeth  
 Velasco Guambo Henry Paul  
 Ukuncham Sharupi Elizabeth Tania  
 Vargas Vargas Ricardo Fernando

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>16/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>AP.02</b> <b>2/2</b>
---	----------------------------

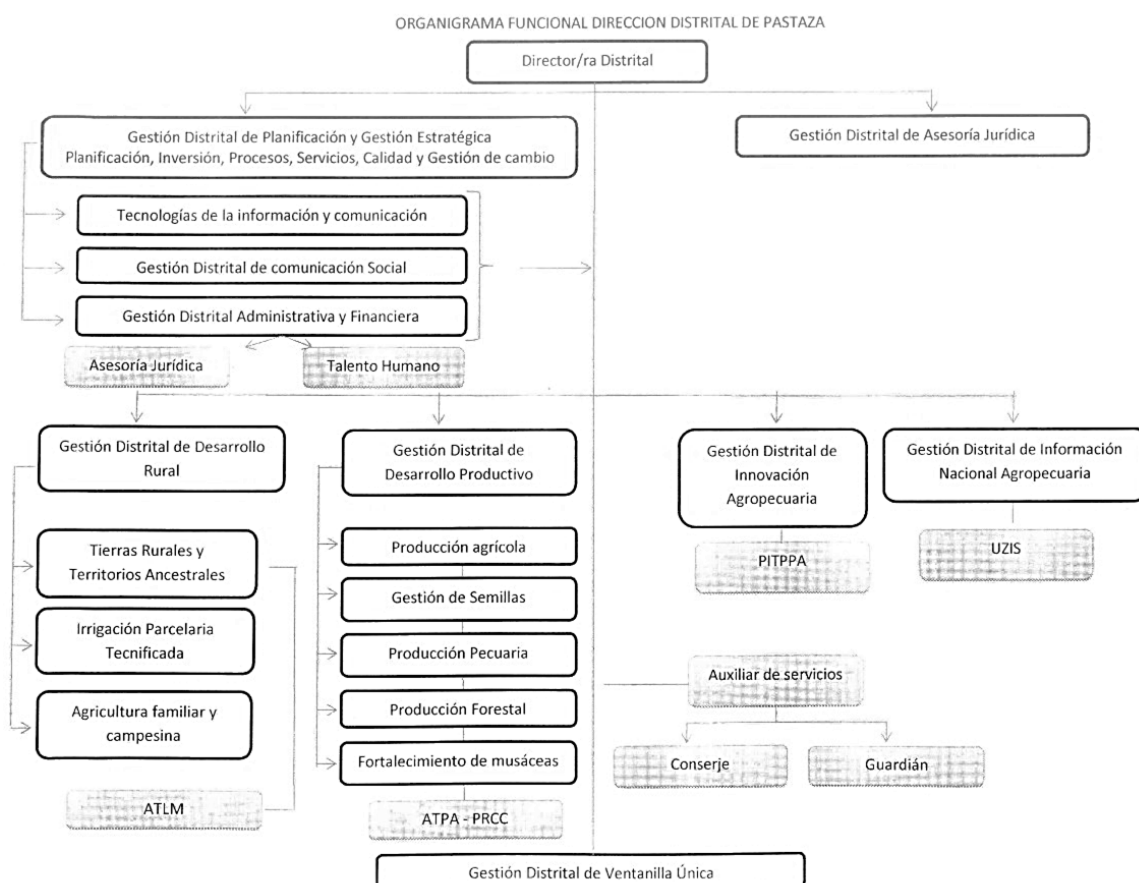
Silva Tapia Cristian Fernando  
 Buenaño Haro Diego Wilfrido  
 Vargas Sanches Omar Andres  
 Martinez Lopez Joffre Alejandro  
 Viteri Velasquez Jhonny Ramón  
 Andrando Granda Julio Paul  
 Moncayo Peaza Jacob Daniel  
 Ortiz Nacaza Pablo Cesar  
 Meriño Cuba Osnel  
 Caicedo Garces Viviana Magali  
 Riofrio Carrillo Byron David  
 Caicedo Proaño Esteban Xavier  
 Arroso Sandoval Verónica Andrea  
 Enriquez Mora Delli Macrina  
 Azogue Punina Luis Arnulfo  
 Huatatoca Avilez Francisco Xavier  
 Freire Shiguango Estevan David  
 Sarmiento Rosero Alexandra J.  
 Inmunda Nango Severo Atahualpa  
 Salan Torres Saul Ismael  
 Tamayo Jiron Agustin Camilo  
 Moreno Lopez Lisbeth Analaya  
 Coloma Panata Renato Eloy  
 Villacres Barrionuevo Victor Mauricio  
 Martinez Quishpi Gladys Patricia  
 Guanopatin Tipan Leticia Judith  
 Restrepo Diaz Bolívar Alejandro  
 Jaya Cuji Julio Jhonny

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>16/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

**AP.03**  
**1/1**

## Organigrama estructural



**Grafico 1 – 4. Organigrama funcional**

Fuente: MAG

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>16/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>AP.04</b> <b>1/8</b>
---	----------------------------

## Estado de resultados

Cuentas	Descripción	Sumas		SalDOS FINALES	
		DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1	ACTIVOS	6365525,73	1458818,26	4.906.707,47	-
1.1.	OPERACIONALES	1233682,39	1328942,37	-	95.259,98
1.1.1.	Disponibilidades	1176913,27	1304496,86	-	127.583,59
1.1.1.02	Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente Única - CCU	1176913,27	1176913,27	-	-
1.1.1.02.01	Recursos fiscales	1176913,27	1176913,27	-	-
1.1.1.04	Banco Central del Ecuador Fondos de Préstamos y Donaciones TE	0	127583,59	-	127.583,59
1.1.2	Anticipos de Fondos	30494,98	0	30.494,98	-
1.1.2.01	Anticipos a Servidores Públicos	8750,62	0	8.750,62	-
1.1.2.01.03	Anticipos de Remuneraciones Tipo "C"	8750,62	0	8.750,62	-
1.1.2.81	Anticipos de Fondos por pagos al SRI	21744,36	0	21.744,36	-
1.1.3	Cuentas por Cobrar	55341,01	53512,38	1.828,63	-
1.1.3.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	47912,5	47912,5	-	-
1.1.3.81	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	7428,51	5599,88	1.828,63	-
1.1.3.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado Compras	7428,51	5599,88	1.828,63	-
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	289895,47	0	289.895,47	-
1.2.4	Deudores Financieros	289895,47	0	289.895,47	-
1.2.4.82	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	41257,67	0	41.257,67	-
1.2.4.82.21	Egresos Realizados por Recuperar de Años Anteriores	5375,12	0	5.375,12	-
1.2.4.82.81	Anticipos de Fondos por Pagar al SRI de Años Anteriores	35822,55	0	35.822,55	-
1.2.4.83	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	107770,33	0	107.770,33	-
1.2.4.83.13	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Tasas y Contribuciones	3	0	3,00	-
1.2.4.83.81	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado-Compras	85932,96	0	85.932,96	-
1.2.4.83.83	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	21834,37	0	21.834,37	-
1.2.4.85	Cuentas por Cobrar del Año Anterior	273,66	0	273,66	-
1.2.4.85.81	Cuentas por Cobrar del Año Anterior Impuesto al Valor Agregado Compras	273,66	0	273,66	-
1.2.4.97	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	140593,81	0	140.593,81	-
1.2.4.97.05	Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores Compra de Bienes y/o Servicios	140593,81	0	140.593,81	-
1.3	INVERSIONES PARA CONSUMO PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	93884,95	1353,16	92.531,79	-

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>16/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>AP.04</b> <b>2/8</b>
---	----------------------------

1.3.1	Existencias para Consumo Corriente	93884,95	1353,16	92.531,79	-
1.3.1.01	Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente	93884,95	1353,16	92.531,79	-
1.3.1.01.01	Existencias de Alimentos y Bebidas	2320,87	0	2.320,87	-
1.3.1.01.02	Existencias de Vestuario Lencería Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Pol	2679,18	0	2.679,18	-
1.3.1.01.03	Existencias de Combustibles y Lubricantes	7161,65	0	7.161,65	-
1.3.1.01.04	Existencias de Materiales de Oficina	14929,34	0	14.929,34	-
1.3.1.01.05	Existencias de Materiales de Aseo	3500,61	0	3.500,61	-
1.3.1.01.11	Materiales de Insumos Bienes Materiales y Suministros para la construcción eléctricos plomería carpi	913,45	0	913,45	-
1.3.1.01.13	Existencias de respuestos y accesorios	1626,17	0	1.626,17	-
1.3.1.01.14	Existencias para actividades agropecuarios pesca y caza	29463,33	0	29.463,33	-
1.3.1.01.17	Existencias de productos agricolas por excedente o escasas de produccion	112	0	112,00	-
1.3.1.01.37	Combustibles lubricantes y aditivos en general para vehiculos terrestres	11238,35	1353,16	9.885,19	-
1.3.1.01.41	Respuestos y accesorios para vehiculos terrestres	6027,27	0	6.027,27	-
1.3.1.01.44	Respuestos y accesorios para maquinarias plantas electricas equipos y otros	705,76	0	705,76	-
1.3.1.01.99	Existencias de otros de uso y consumo corriente	13206,97	0	13.206,97	-
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	423521,99	226114,45	197.407,54	-
1.4.1	Bienes de administracion	423521,99	226144,45	197.377,54	-
1.4.1.01	Bienes muebles	840954,39	113775,66	727.178,73	-
1.4.1.01.03	Mobiliarios (Bienes de larga duracion)	143388,83	113775,66	29.613,17	-
1.4.1.01.04	Maquinarias y equipos (Bienes de larga duración)	113726,73	0	113.726,73	-
1.4.1.01.05	Vehiculos (Bienes de larga duracion)	479144,81	0	479.144,81	-
1.4.1.01.06	Herramientas (Bienes de larga duracion)	2031,43	0	2.031,43	-
1.4.1.01.07	Equipos sistemas y paquetes informáticos	102692,59	0	102.692,59	-
1.4.1.03	Bienes inmuebles	26132,37	20000	6.132,37	-
1.4.1.03.01	Terrenos (Bienes inmuebles)	6132,37	0	6.132,37	-
1.4.1.03.02	Edificios locales y residenciales (bienes inmuebles)	20000	20000	-	-
1.4.1.99	(-) Depreciacion acumulada	13749,57	549653,13	-	535.903,56
1.4.1.99.02	(-) Dep. Acum. de edificios locales y residencias	9319,07	9319,07	-	-
1.4.1.99.03	(-) Dep. Acum. Mobiliarios	3807,8	17191,3	-	13.383,50
1.4.1.99.04	(-) Dep. Acum. Maquinaria y equipos	0	48405,12	-	48.405,12

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>16/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>AP.04</b> <b>3/8</b>
---	----------------------------

1.4.1.99.05	(-) Dep. Acum. Vehiculos	0	399262,02	-	399.262,02
1.4.1.99.06	(-) Dep. Acum. Herramientas	622,7	622,7	-	-
1.4.1.99.07	(-) Dep. Acum. Equipos sistemas y paquetes informaticos	0	74852,92	-	74.852,92
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	4423057,65	925	4.422.132,65	-
1.5.1	Inversiones en obras en proceso	2477766,83	0	2.477.766,83	-
1.5.1.12	Remuneraciones complementarias	53693,92	0	53.693,92	-
1.5.1.12.03	Decimotercer sueldo	39405,49	0	39.405,49	-
1.5.1.12.04	Decimocuarto sueldo	14288,43	0	14.288,43	-
1.5.1.15	Remuneraciones temporales	497990,12	0	497.990,12	-
1.5.1.1.15.10	Servicios personales por contrato	497990,12	0	497.990,12	-
1.5.1.16	Aportes patronales a la seguridad social	78583,56	0	78.583,56	-
1.5.1.16.01	Aporte patronal	47933,63	0	47.933,63	-
1.5.1.16.02	Fondo de reserva	30649,93	0	30.649,93	-
1.5.1.18	Indemnizaciones	710,67	0	710,67	-
1.5.1.18.07	Compensacion por vacaciones no gozadas por cesacion de funciones	710,67	0	710,67	-
1.5.1.32	Servicios generales	1515,08		1.515,08	-
1.5.1.32.19	Servicios de publicias y propaganda usando otros medios	515,2		515,20	-
1.5.1.32.49	Eventos publicos promocionales	999,88		999,88	-
1.5.1.33	Traslados instalaciones viaticos y subsistencias	1558,01		1.558,01	-
1.5.1.33.03	Viaticos y subsistencias en el interior	1558,01		1.558,01	-
1.5.1.34	Instalacion mantenimiento y reparaciones	1168,68		1.168,68	-
1.5.1.34.22	Vehiculos terrestres (mantenimiento y reparaciones)	1168,68		1.168,68	-
1.5.1.36	Contratacion de estudios e investigaciones	89,03		89,03	-
1.5.1.36.09	Instigacion profesional y analisis de laboratorio	89,03		89,03	-
1.5.1.38	Existencias de bienes de uso y consumo para inversion	172897,05		172.897,05	-
1.5.1.38.03	Existencias de combustibles y lubricantes	4210,71		4.210,71	-
1.5.1.38.04	Existencias de materiales de oficina	3645,53		3.645,53	-
1.5.1.38.09	Existencias de medicamentos	3000		3.000,00	-
1.5.1.38.11	Existencias de insumos bienes materiales y suministros para la construccion electricidad ploria ca	18170,5		18.170,50	-
1.5.1.38.13	Existencia de respuestos y accesorios	4424,46		4.424,46	-
1.5.1.38.14	Existencia de suministros para actividades agropecuarios pesca y caza	91800,87		91.800,87	-
1.5.1.38.19	Existencia de adquisicion de accesorios e insumos quimicos y organicos	36498		36.498,00	-
1.5.1.38.20	Existencia de menaje de cocina de hogar accesorios descartables y accesorios de oficina	1690,64		1.690,64	-

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>16/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	AP.04 4/8
---	--------------

1.5.1.38.21	Existencia de gastos para situaciones de emergencia	2160		2.160,00	-
1.5.1.38.37	Combustibles lubricantes y aditivos en general para vehiculos terrestres	4121,2		4.121,20	-
1.5.1.38.41	Respuestos y accesorios para vehiculos terrestres	3172,14		3.172,14	-
1.5.1.45	Bienes muebles no depreciables para inversion	900,44		900,44	-
1.5.1.45.04	Maquinarias y equipos (Bienes muebles no depreciables)	398,72		398,72	-
1.5.1.45.06	Herramientas (Bienes muebles no depreciables)	501,72		501,72	-
1.5.1.92	Acumulacion de costos en inversiones en obras en proceso	2050542,19		2.050.542,19	-
1.5.1.98	(-) Aplicación a gastos de gestion	0	381881,92	-	381.881,92
1.5.2	Inversiones en programas en ejecucion	1945290,82	925	1.944.365,82	-
1.5.2.12	Remuneraciones complementarias	16514,09		16.514,09	-
1.5.2.12.03	Decimotercer sueldo	11912,22		11.912,22	-
1.5.2.12.04	Decimocuarto sueldo	4601,87		4.601,87	-
1.5.2.15	Remuneraciones temporales	152549,01		152.549,01	-
1.5.2.15.10	Servicios personales por contrato	152549,01		152.549,01	-
1.5.2.16	Aportes patronales a la seguridad social	25633,16		25.633,16	-
1.5.2.16.01	Aporte patronal	14721,32		14.721,32	-
1.5.2.16.02	Fondo de reserva	10911,84		10.911,84	-
1.5.2.18	Indemnizaciones	106,82		106,82	-
1.5.2.18.07	Compensacion por vacaciones no gozadas por cesacion de funciones	106,82		106,82	-
1.5.2.34	Instalacion mantenimiento y reparaciones	3783,62		3.783,62	-
1.5.2.34.22	Vehiculos terrestres (mantenimiento y reparaciones)	3783,62		3.783,62	-
1.5.2.38	Existencias de bienes de uso y consumo para inversion	14470,13		14.470,13	-
1.5.2.38.03	Existencias de Combustibles y Lubricantes	2973,1		2.973,10	-
1.5.2.38.04	Existencias de Materiales de Oficina	1353,6		1.353,60	-
1.5.2.38.13	Existencia de respuestos y accesorios	1194,01		1.194,01	-
1.5.2.38.23	Alimentos medicinas productos farmacéuticos dispositivos medicos de aseo y accesorios para sanidad A	5990,97		5.990,97	-
1.5.2.38.37	Combustible lubricantes y aditivos en general para vehiculos terrestres	596,39		596,39	-
1.5.2.38.41	Respuestos y accesorios para vehiculos terrestres	2362,06		2.362,06	-
1.5.2.44	Bienes biologicos para inversiones	925	925	-	-
1.5.2.44.12	Semovientes	925	925	-	-
1.5.2.45	Bienes muebles no depreciables para inversion	120		120,00	-
1.5.2.45.06	Herramientas (bienes muebles no depreciables)	120		120,00	-

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>16/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>AP.04</b> <b>5/8</b>
---	----------------------------

1.5.2.92	Acumulacion de costos en inversiones en obras en ejecucion	1731410,39		1.731.410,39	-
1.5.2.99	(-) Depreciacion acumulada bienes de inversion		221,4	-	221,40
1.5.2.99.04	(-) Depreciacion acumulada de maquinaria y equipos		221,4	-	221,40
2	PASIVOS	1402282,39	1502245,96	-	99.963,57
2.1	DEUDA FLOTANTE	1402026,97	1443739,13	-	41.712,16
2.1.2	Depositos y fondos de terceros	298077,82	321440,18	-	23.362,36
2.1.2.03	Fondos de terceros	4132,1	4132,1	-	-
2.1.2.40	Descuentos y retenciones generados en gastos administracion publica central	288385,51	310367,84	-	21.982,33
2.1.2.50	Fondos a otorgarse administracion publica central	5560,21	5560,21	-	-
2.1.2.81	Depositos y fondos para el SRI		1380,03	-	1.380,03
2.1.3	Cuentas por pagar	1103949,15	1122298,95	-	18.349,80
2.1.3.51	Cuentas por pagar gastos en personal	194455,72	194455,72	-	-
2.1.3.53	Cuentas por pagar bienes y servicios de consumo	41079,06	41079,06	-	-
2.1.3.57	Cuentas por pagar otros gastos	3241,18	3241,18	-	-
2.1.3.71	Cuentas por pagar gastos en personal para inversion	825781,35	825781,35	-	-
2.1.3.73	Cuentas por pagar gastos y servicios para inversion	28095,68	43057,23	-	14.961,55
2.1.3.81	Cuentas por pagar impuesto al valor agregado	4040,26	7428,51	-	3.388,25
2.1.3.81.01	Cuentas por pagar impuesto al valor agregado contribuyente especial proveedor 100%	2160,3	2160,3	-	-
2.1.3.81.02	Cuentas por pagar impuesto al valor agregado persona natural SRI 100%		116,42	-	116,42
2.1.3.81.03	Cuentas por pagar impuesto al valor agregado bienes - proveedor 70%	1527,81	2784,58	-	1.256,77
2.1.3.81.04	Cuentas por pagar impuesto al valor agregado bienes SRI 30%		1193,39	-	1.193,39
2.1.3.81.05	Cuentas por pagar impuesto al valor agregado servicios - proveedor 30%	352,15	352,15	-	-
2.1.3.81.06	Cuentas por pagar impuesto al valor agregado servicios SRI 70%		821,67	-	821,67
2.1.3.82	Cuentas por pagar depositos y fondos de terceros del año anterior	37,82		37,82	-
2.1.3.82.03	Depositos y fondos de terceros del año anterior fondos de terceros	37,82		37,82	-
2.1.3.85	Cuentas por pagar del año anterior	217,6		217,60	-
2.1.3.85.73	Cuentas por pagar del año anterior bienes y servicios para inversion	198		198,00	-
2.1.3.85.81	Cuentas por pagar del año anterior impuesto al valor agregado	19,6		19,60	-

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>16/01/2019</b>



Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	AP.04 6/8
---	--------------

2.1.3.99	Cuentas por pagar por obligaciones no reconocidas ni pagadas en años anteriores	7000,48		7.000,48	-
2.2	DEUDA PUBLICA	255,42		255,42	-
2.2.4	Financieros	255,42		255,42	-
2.2.4.82	Depositos y fondos de terceros de año anterior	37,82		37,82	-
2.2.4.82.03	Depositos y fondos de terceros al año anterior fondos de terceros	37,82		37,82	-
2.2.4.83	Cuentas por pagar de años anteriores	0		-	-
2.2.4.83.53	Cuentas por pagar de años anteriores bienes y servicios de consumo	0		-	-
2.2.4.83.71	Cuentas por pagar de años anteriores gastos en personal para inversion	0		-	-
2.2.4.83.73	Cuentas por pagar de años anteriores bienes y servicios para inversion	0		-	-
2.2.4.83.81	Cuentas por pagar de años anteriores impuesto al valor agregado	0		-	-
2.2.4.83.99	cuentas por pagar de obligaciones de años anteriores no reconocidas ni pagas en años anteriores	0		-	-
2.2.4.85	Cuentas por pagar del año anterior	217,6		217,60	-
2.2.4.85.73	Cuentas por pagar del año anterior bienes y servicios para inversion	198	198	-	-
2.2.4.85.81	Cuentas por pagar del año anterior impuesto al valor agregado	19,69	1546,6	-	1.526,91
2.2.4.87	Depositos y fondos de terceros de años anteriores	0	10333,15	-	10.333,15
2.2.4.87.03	Depositos y fondos de terceros de años anteriores fondos de terceros	0	2137,67	-	2.137,67
2.2.4.87.40	Depositos y fondos de terceros de años anteriores descuentos y retenciones generados en gastos	0	286	-	286,00
2.2.4.87.81	Depositos y fondos para el SRI de años anteriores	0	7909,48	-	7.909,48
6	PATRIMONIO	2921893,62	536587,14	2.385.306,48	-
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	2474738,38	484244,14	1.990.494,24	-
6.1.1	Patrimonio publico	2020653,89	30453,43	1.990.200,46	-
6.1.1.01	Patrimonio gobierno central	2020653,89	0	2.020.653,89	-
6.1.1.99	Donaciones recibidas en bienes muebles e inmuebles	0	30453,43	-	30.453,43
6.1.8	Resultados de ejercicios	453790,71	453790,71	-	-
6.1.8.01	Resultados ejercicios anteriores	453790,71	453790,71	-	-
6.1.9	(-) Disminucion patrimonial	293,78	0	293,78	-
6.1.9.94	(-) Disminucion de bienes de larga duracion	293,78	0	293,78	-
6.2	INGRESOS DE GESTIÓN	0	52343	-	52.343,00
6.2.3	Tasas y contribuciones	0	47912,5	-	47.912,50

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>16/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	AP.04 7/8
---	--------------

6.2.3.01	Tasas generales	0	47912,5	-	47.912,50
6.2.3.01.08	Prestacion de servicios		47912,5	-	47.912,50
6.2.9	Actualizacion y ajustes		4430,5	-	4.430,50
6.2.9.51	Actualizacion de activos		4430,5	-	4.430,50
6.3	GESTOS DE GESTION	447155,24	0	447.155,24	-
6.3.3	Remuneraciones	194455,72	0	194.455,72	-
6.3.3.01	Remuneraciones basicas	138972,47	0	138.972,47	-
6.3.3.01.05	Remuneraciones unificadas	131741,75	0	131.741,75	-
6.3.3.01.06	Salarios unificados	7230,72	0	7.230,72	-
6.3.3.02	Remuneraciones complementarias	18013,89	0	18.013,89	-
6.3.3.02.03	Decimotercer sueldo	12707,06	0	12.707,06	-
6.3.3.02.04	Decimocuarto sueldo	5306,83	0	5.306,83	-
6.3.3.03	Remuneraciones compensatorias	1170,5	0	1.170,50	-
6.3.3.03.04	Compensacion por transporte	113	0	113,00	-
6.3.3.03.06	Alimentacion	1057,5	0	1.057,50	-
6.3.3.05	Remuneraciones temporales	9804	0	9.804,00	-
6.3.3.05.10	Servicios personales por contrato	9804	0	9.804,00	-
6.3.3.06	Aportes patronales a la seguridad social	26376,94	0	26.376,94	-
6.3.3.06.01	Aporte patronal	14463,62	0	14.463,62	-
6.3.3.06.02	Fondos de reserva	11913,32	0	11.913,32	-
6.3.3.07	Indemnizaciones	117,92	0	117,92	-
6.3.3.07.07	Compensacion por vacaciones no gozadas por cesacion de funciones	117,92	0	117,92	-
6.3.4	Bienes y servicios de consumo	23384,32	0	23.384,32	-
6.3.4.01	Servicios basicos	5526,1	0	5.526,10	-
6.3.4.01.01	Agua potable	392,26	0	392,26	-
6.3.4.01.04	Energia electrica	596,3	0	596,30	-
6.3.4.01.05	Telecomunicaciones	3666,09	0	3.666,09	-
6.3.4.01.06	Servicios de correo	871,45	0	871,45	-
6.3.4.02	Servicios generales	5370,99	0	5.370,99	-
6.3.4.02.03	Almacenamiento embalaje envase y recarga de extintores	106,39	0	106,39	-
6.3.4.02.04	Edicion impresion reproduccion publicaciones suscripciones fotocopiado traduccion empastado enmarcado	2475,84	0	2.475,84	-
6.3.4.02.05	Espectaculos culturales y sociales	2647,4	0	2.647,40	-
6.3.4.02.19	Servicios de publicidad y propaganda usando otros medios	141,36	0	141,36	-
6.3.4.03	Traslados instalaciones viaticos y subsistencias	1225,65	0	1.225,65	-

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>16/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	AP.04 8/8
---	--------------

6.3.4.03.03	Viaticos y subsistencias en el interior	1225,65	0	1.225,65	-
6.3.4.04	Instalacion mantenimiento y reparaciones	10498,58	0	10.498,58	-
6.3.4.04.04	Gastos en maquinaria y equipos (instalacion mantenimiento y reparacion)	273,6	0	273,60	-
6.3.4.04.20	Instalacion readecuacion montaje de exposiciones mantenimiento y reparacion de espacios y bienes cul	1012,96		1.012,96	-
6.3.4.04.22	Vehiculos terrestres (mantenimiento y reparaciones)	9212,02		9.212,02	-
6.3.4.05	Arrendamientos de bienes	718		718,00	-
6.3.4.05.18	Vehiculos marinos (arrendamiento)	718		718,00	-
6.3.4.07	Gastos en informatica	45		45,00	-
6.3.4.07.04	Mantenimiento y reparacion de equipos y sistemas informaticos	45		45,00	-
6.3.5	Gastos financieros y otros	3241,18		3.241,18	-
6.3.5.01	Impuestos tasas y contribuciones	3203,18		3.203,18	-
6.3.5.01.02	Tasas generales impuestos contribuciones permisos licencias y patentes	3203,18		3.203,18	-
6.3.5.04	Seguros costos financieros y otros gastos	38		38,00	-
6.3.5.04.18	Intereses por mora patronal al IESS	38		38,00	-
6.3.7	Obligaciones no reconocidas de ejercicios anteriores	7000,48		7.000,48	-
6.3.7.99	Obligaciones no reconocidas ni pagadas en ejercicios anteriores	7000,48		7.000,48	-
6.3.7.99.01	Obligaciones de ejercicios anteriores por gastos en personal	7000,48		7.000,48	-
6.3.8	Costos de ventas y otros	79945,99		79.945,99	-
6.3.8.51	Depreciacion bienes de administracion	19945,99		19.945,99	-
6.3.9	Actualizaciones y ajustes	139127,55		139.127,55	-
6.3.9.52	Actualizacion del patrimonio	138202,55		138.202,55	-
6.3.9.53	Ajustes de ejercicios anteriores	925		925,00	-
9	CUENTAS DE ORDEN	149648,6		149.648,60	-
9.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	149648,6		149.648,60	-
9.1.1	Cuentas de orden deudoras	149648,6		149.648,60	-
9.1.1.09	Garantias en valores bienes y documentos	136350		136.350,00	-
9.1.1.17	Bienes no depreciables	13298,6		13.298,60	-
9.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		149648,6	-	149.648,60
9.2.1	Cuentas de orden acreedoras		149648,6	-	149.648,60
9.2.1.09	Responsabilidad por garantias en valores bienes y documentos		136350	-	136.350,00
9.2.1.17	Responsabilidad por bienes no depreciables		13298,6	-	13.298,60

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>16/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>AP.05</b>  <b>1/1</b>
---	--------------------------------

**Tabla 1-4:** Hoja de índices

Índice	Nombre
AP	Archivo Permanente
CP	Carta de presentación
OT	Orden de trabajo
VP	Visita preliminar
ER	Entrevista al Representante
IG	Información General de la entidad
DC	Determinar los componentes
PP	Planificación preliminar
PE	Planificación específica
AC	Aplicar cuestionario
DRC	Determinar resultado del cuestionario
MECR	Matriz de evaluación y calificación de riesgo
IRE	Informe de resultado de Evaluación
PA	Elaborar programas de auditoria
CPI	Carta de presentación del informe
IF	Informe examen especial
ALI	Acta de lectura del informe

**Fuente:** Priscila Llamoca, 2018

**Realizado por:** Llamoca Paredes Priscila Ivonne, 2018

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>21/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>30/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>AP.06</b>  <b>1/1</b>
---	--------------------------------

**Tabla 2-4: Hoja de marcas**

<b>Marca</b>	<b>Significado</b>
©	Deficiencia en el control interno
¥	Verificado con los documentos de inventario
¢	Comparado en auxiliar
^	Sumas verificadas
ã	Conciliado
Y	Documentación sustentatoria
∅	No reúne requisitos
β	Bien no dado de baja

**Fuente:** Priscila Llamoca, 2018

**Realizado por:** Llamoca Paredes Priscila Ivonne, 2018

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>21/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>30/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>PP</b> <b>1/1</b>
---	-------------------------

### PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

<b>Entidad:</b> Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG
<b>Dirección:</b> Puyo, calle Manabí y Bolívar
<b>Naturaleza:</b> Examen Especial
<b>Alcance:</b> del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017

#### Planificación Preliminar

<b>Objetivo:</b> Conocer de manera general a la entidad.
--

Nº	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	ELAB. POR	FECHA
1	Carta de presentación	<b>CP 1/1</b>	PILLP	08/01/2019
2	Elaboración de orden de trabajo	<b>OT 1/1</b>	PILLP	08/01/2019
3	Visita preliminar	<b>VP 1/3</b>	PILLP	08/01/2019
4	Entrevista al Representante	<b>ER 1/2</b>	PILLP	10/01/2019
5	Solicitar información general de la entidad	<b>IG 1/1</b>	PILLP	10/01/2019
6	Determinar los componentes	<b>DC 1/1</b>	PILLP	10/01/2019

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>21/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>30/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	CP 1/1
---	-----------

### Carta de presentación

Puyo, 08 de enero del 2019.

Ing.  
Alex Dahua  
**DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN PROVINCIAL  
AGROPECUARIA DE PASTAZA MAG**  
Presente.-

De mi consideración:

Con un atento y cordial saludo, pongo a consideración de la Institución que usted dirige la siguiente propuesta de trabajo de nuestra firma de Auditoria PLL Auditor Independiente “EXAMEN ESPECIAL A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA DIRECCIÓN PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA MAG, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.”, la misma que presta servicios de todo tipo de auditorías y se encuentra ubicada en la calle Oriente, Barrio El Dorado, ciudad Puyo.

El tiempo estimado será de 30 días laborables, dentro de los cuales se emitirá el borrador del informe y emisión del informe final con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,



Priscila Llamoca

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>21/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>30/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	OT 1/1
---	-----------

### Orden de trabajo

Puyo, 08 de enero del 2019.

Ing.

Alex Dahua

**DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN PROVINCIAL  
AGROPECUARIA DE PASTAZA MAG**

Presente.-

De mi consideración:

Con un atento y cordial saludo, comunico a usted que se inició el proceso Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017, por lo que se ha procedido a revisar la documentación, esperando me brinde su colaboración facilitándome la información y documentos necesarios, con el fin de que los resultados de dicha acción vayan en beneficio de la entidad.

Particular que doy a conocer para los fines pertinentes.

Atentamente,



Priscila Llamoca

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>21/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>30/01/2019</b>



Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>VP</b> <b>1/3</b>
---	-------------------------

### **Visita preliminar**

## **1. Objetivos**

### **1.1. Objetivo general**

Realizar un examen especial a los Bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza, periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, para lograr mantener el control de su vida útil, presencia física, administración, utilización y manejo.

### **1.2. Objetivos específicos**

- Elaborar el marco teórico del Examen Especial y la respectiva normativa, para resolver la problemática fundados en las necesidades y requerimientos de la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG.
- Aplicar las diferentes técnicas, métodos y herramientas metodológicas de auditoria para recopila información confiable a fin de realizar un examen especial objetivo y de conformidad con los procedimientos establecidos por la ley.
- Ejecutar el Examen Especial en cada una de las fases, con el fin de emitir un informe en el cual constará la respectiva opinión sobre la correcta administración y utilización del manejo de los bienes de larga duración, además constará las debidas conclusiones y recomendaciones.

### **1.3. Personal encargado de la auditoria**

Priscila Ivonne Llamoca Paredes, AUDITORA

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>21/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>30/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>VP</b> <b>2/3</b>
---	-------------------------

#### 1.4. Cronograma de actividades

**Tabla 3-4: Cronograma**

ACTIVIDADES	Periodo Año 2019						
	Ene.	Feb	Mar	Abr.	May.	Jun	Jul.
Notificación del inicio de auditoria							
Visita preliminar							
Entrevista con el Representante legal							
Realización de evaluaciones							
Análisis de información							
Informe de auditoría y comunicación de resultados							

**Fuente:** Priscila Llamoca, 2018

**Realizado por:** Llamoca Paredes Priscila Ivonne, 2018

#### 1.5. Tiempo presupuestado

140 días laborables

#### 1.6. Recursos utilizados

**Tabla 4-4 Recursos**

Cant.	Material
	Papeles de trabajo
1	Computadora
1	Impresora
4	Frascos de tinta color y negro
3	Resmas de papel
1	Borrador
1	lápiz portaminas

**Fuente:** Priscila Llamoca, 2018

**Realizado por:** Llamoca Paredes Priscila Ivonne, 2018

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: 21/01/2019
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: 30/01/2019

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	VP 3/3
---	-----------

### 1.7. Enfoque del examen especial

#### Objetivo del examen

- Comprobar si los bienes de larga duración de la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG están siendo administrados correctamente.
- Emitir un informe en el cual consten los hallazgos encontrados con las respectivas recomendaciones para que puedan tomar acciones correctivas de mejoramiento.

#### Alcance del examen

El examen especial se ejecutará en el periodo 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>21/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>30/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	ER 1/2
---	-----------

### Entrevista al Representante

1. ¿La Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, cuenta con normas para el manejo de bienes de larga duración? **Si**
2. ¿El presupuesto para la adquisición de los bienes de larga duración es asignado anualmente? **Si, según las necesidades y requerimientos de cada uno de los funcionarios.**
3. ¿Existe una persona encargada para la Administración de los bienes de larga duración? **Sí, es la Srta. Guarda almacén quien se encarga de administrar los bienes.**
4. ¿Cuenta la entidad con procesos definidos para la adquisición, constatación física, cálculo de depreciaciones y dada de baja de los bienes? **Si, para cada acción existe un proceso definido.**
5. ¿Se verifica el cumplimiento de los procesos administrativos de los bienes de larga duración? **Si**
6. ¿Se han generado hechos que perjudiquen a los bienes de larga duración? **No, cada funcionario es responsable del bien que tiene a su responsabilidad.**
7. ¿Se archiva los documentos de los procesos realizados en la administración de los activos fijos? **Si, según fechas es decir cronológicamente.**
8. ¿Se han realizado exámenes especiales a los bienes de larga duración en periodos anteriores y que resultados se encontraron? **Sí, pero no se encontraron resultados relevantes.**

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>21/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>30/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	ER 2/2
---	-----------

9. ¿Se han realizado exámenes especiales a los bienes de larga duración en periodos anteriores y que resultados se encontraron? **Sí, pero no se encontraron resultados relevantes.**
10. ¿Cuenta con una normativa para la definición del destino de los bienes?  
**Si cuenta con un reglamento**
11. ¿Cada que tiempo se realiza la constatación física de los bienes de larga duración? **Se debe realizar la constatación física por lo menos una vez al año.**

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>21/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>30/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	IG 1/1
---	-----------

### Solicitar información general de la entidad

Puyo, 20 de noviembre del 2018.

Ing.  
Alex Dahua  
**DIRECCIÓN PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA MAG**  
Presente.-

De mi consideración:

Por medio del presente me dirijo a usted muy respetuosamente para solicitar me autorice realizar la visita preliminar a la Institución que dirige, así como también proceder a la entrevista con la Srta. encargada de los Bienes de larga duración (Activos Fijos), a la vez pido autorice a quien corresponda me facilite la siguiente información.

- Información general del MAG de la provincia de Pastaza (Misión, Visión, Objetivos, Políticas)
- Copia del RUC
- Organigrama estructural
- Manual de funciones y procesos

Año 2017

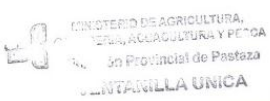
- Estados financieros
- Inventarios de bienes de larga duración
- Libro mayor general
- Acta de entre recepción de bienes de larga duración
- Actas de baja de bienes de larga duración

Documentos necesarios para poder realizar el 50% del Trabajo de Titulación con el tema **"EXAMEN ESPECIAL A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA DIRECCIÓN PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA MAG, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017."** Por cuanto me encuentro realizando la fase final del mismo, en la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo "ESPOCH" previo a la obtención del título **LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO.**

Por la favorable atención que brinde a mi petición, reitero en agradecerle.

Atentamente,

  
Srta. Priscila Llamoca  
C.I. 1600515967

  
Recibido por: AB. CARRASCO / 1/1  
Fecha: 20-11-18 Hora: 08:45

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>21/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>30/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	DC 1/1
---	-----------

### Determinar los componentes

En la evaluación preliminar se ha determinado la necesidad de analizar el componente con las cuentas que a continuación se menciona, para lo cual se analizará la información, evaluando sus controles y determinando los riesgos.

**Tabla 5-4:** Componentes

Cuenta	Total 2017
Mobiliarios	29.613,17
Maquinarias y equipos	113.726,73
Vehículos	479.114,81
Herramientas	2.031,43
Equipos, sistemas y paquetes informáticos	102.692,59
Terrenos	6.132,37

Fuente: MAG, 2017

Realizado por: Llamoca Paredes Priscila Ivonne, 2018

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>21/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>30/01/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>PE</b> <b>1/1</b>
---	-------------------------

### PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

<b>Entidad:</b> Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG
<b>Dirección:</b> Puyo, calle Manabí y Bolívar
<b>Naturaleza:</b> Examen Especial
<b>Alcance:</b> del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017

<b>Objetivos:</b>
- Analizar la información recopilada en la planificación preliminar.
- Determinar el nivel de riesgo de los bienes.

Nº	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	ELAB. POR	FECHA
1	Evaluar el control aplicando cuestionario	AC 1/5	PILLP	12/02/2019
2	Determinar el resultado de la evaluación al control interno	DRC 1/5	PILLP	12/02/2019
3	Elaborar la matriz de evaluación y calificación de riesgo	MECR 1/1	PILLP	12/02/2019
4	Elaborar un informe con el resultado de la Evaluación al control interno	IRE 1/1	PILLP	13/02/2019
5	Elaborar los respectivos programas de auditoria	PA 1/20	PILLP	14/02/2019

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>21/01/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>30/01/2019</b>



Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>AC</b> <b>1/5</b>
---	-------------------------

### CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

#### Ambiente de control

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Los manuales de la institución se encuentran actualizados?	X		
2	¿Los funcionarios que laboran conocen la Misión y la Visión?		X	Desconocen la misión y visión del MAG ☹
3	¿Existe manual de funciones para cada uno de los cargos?		X	No existe manual de funciones ☹
4	¿Los funcionarios cumplen con sus cargos?	X		
5	¿Los perfiles de los funcionarios están definidos adecuadamente para ejercer sus cargos?		X	Los perfiles no concuerda con el cargo desempeñado ☹
6	¿Se reúne la directiva para analizar las actividades financieras?	X		
7	¿Se realizan actividades que fomenten la integración de los funcionarios?	X		
8	¿Se aplican controles para el cumplimiento de las políticas de la Institución?	X		
9	¿Existe un responsable para la administración de los bienes de larga duración?	X		
TOTAL		<b>6</b>	<b>3</b>	

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/02/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>20/02/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	AC 2/5
---	-----------

### Valoración de riesgo

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Los directivos del MAG identifican los riesgos internos y externos?		X	No identifican riesgos ☹
2	¿Se establecen métodos o técnicas para evitar o detectar los riesgos?		X	No cuentan con métodos para mitigar el riesgos ☹
3	¿Cuentan con suficiente información para valorar el riesgo?		X	No tienen la información necesaria ☹
4	¿En la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza se ha fijado una administración del riesgo?	X		
5	¿El MAG cuenta con un plan de mitigación de riesgo?	X		
TOTAL		2	3	

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/02/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>20/02/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>AC</b> <b>3/5</b>
---	-------------------------

### Actividades de control

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se cuenta con un registro de control en el que consten avalúos, detalle del bien y responsable?	X		
2	¿Se supervisa las actividades en concordancia con las actividades designadas a cada funcionario?	X		
3	¿Los recursos institucionales están debidamente resguardados?		X	Los recursos no están resguardados ☹
4	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control?		X	No se evalúa las actividades de control ☹
5	¿Cuentan con controles para asegurar que la administración de la información se realice únicamente por el personal autorizado?	X		
TOTAL		<b>3</b>	<b>2</b>	

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/02/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>20/02/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	AC 4/5
---	-----------

### Información y comunicación

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La Dirección Agropecuaria de Pastaza cuenta con un sistema de comunicación e información al reportar acciones inapropiadas?	X		
2	¿Los sistemas de información implementados facilitan al momento de toma de decisiones?	X		
3	¿Se cuenta con un sistema de información acorde a las necesidades de la entidad?		X	El Sistema está desactualizado ©
4	¿Cuentan con líneas de comunicación e información que permitan atender el requerimiento de los usuarios?	X		
5	¿Los errores en los documentos habilitantes son corregidos inmediatamente?	X		
TOTAL		4	1	

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/02/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>20/02/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>AC</b> <b>5/5</b>
---	-------------------------

### Seguimiento

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿El Director fija procedimientos de seguimiento a las actividades de la entidad?		X	El Director no realiza seguimiento a los demás funcionarios©
2	¿Se realizan verificaciones de registros?	X		
3	¿Se aplican procesos de seguimiento a las actividades de gestión administrativa financiera?	X		
4	¿Se realizan evaluaciones periódicas a los funcionarios para conocer la realización de sus actividades?	X		
5	¿Las deficiencias de control interno se comunicaron de forma oportuna?	X		
TOTAL		<b>4</b>	<b>1</b>	

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/02/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>20/02/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>MECR</b> <b>1/6</b>
---	---------------------------

### Evaluación del sistema de control interno

#### Componente Ambiente de control

NC= Nivel de confianza

NR= Nivel de Riesgo

PT= Ponderación total

CT= Calificación total

#### Nivel de confianza

$$NC = CT/PT*100$$

$$NC = 6/9*100$$

$$NC = 66\%$$

#### Nivel de Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 66\%$$

$$NR = 34\%$$

**Tabla 6-4:** Nivel de Riesgo y confianza Componente Ambiente de control

Confianza		
BAJA	<b>MODERADA</b>	ALTA
	66%	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
34%		
<b>BAJO</b>	MEDIO	ALTO
Riesgo		

Fuente: MAG, 2017

Realizado por: Llamoca Paredes Priscila Ivonne, 2018

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/02/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>20/02/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>MECR</b>  <b>2/6</b>
---	-------------------------------

### Componente Valoración de riesgo

NC= Nivel de confianza

NR= Nivel de Riesgo

PT= Ponderación total

CT= Calificación total

#### Nivel de confianza

$NC = CT/PT \times 100$

$NC = 2/5 \times 100$

NC= 40%

#### Nivel de Riesgo

$NR = 100\% - NC$

$NR = 100\% - 40\%$

NR= 60%

**Tabla 7-4:** Nivel de Riesgo y confianza Componente Valoración de riesgo

Confianza		
<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>
<b>40%</b>		
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
	<b>60%</b>	
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
Riesgo		

Fuente: MAG 2017

Realizado por: Llamoca Paredes Priscila Ivonne, 2018

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/02/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>20/02/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>MECR</b>  <b>3/6</b>
---	-------------------------------

### Componente Actividades de control

NC= Nivel de confianza

NR= Nivel de Riesgo

PT= Ponderación total

CT= Calificación total

#### Nivel de confianza

$NC = CT/PT \times 100$

$NC = 3/5 \times 100$

NC= 60%

#### Nivel de Riesgo

$NR = 100\% - NC$

$NR = 100\% - 60\%$

NR= 40%

**Tabla 8-4:** Nivel de Riesgo y confianza Componente Actividades de control

Confianza		
BAJA	<b>MODERADA</b>	ALTA
	60%	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
40%		
<b>BAJO</b>	MEDIO	ALTO
Riesgo		

Fuente: MAG, 2017

Realizado por: Llamoca Paredes Priscila Ivonne, 2018

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/02/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>20/02/2019</b>



Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	MECR 4/6
---	-------------

### Componente Información y Comunicación

NC= Nivel de confianza

NR= Nivel de Riesgo

PT= Ponderación total

CT= Calificación total

#### Nivel de confianza

$NC = CT/PT \times 100$

$NC = 4/5 \times 100$

NC= 80%

#### Nivel de Riesgo

$NR = 100\% - NC$

$NR = 100\% - 80\%$

NR= 20%

**Tabla 9-4:** Nivel de Riesgo y confianza Componente Información y Comunicación

Confianza		
BAJA	MODERADA	ALTA
		80%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
20%		
BAJO	MEDIO	ALTO
Riesgo		

Fuente: MAG, 2017

Realizado por: Llamoca Paredes Priscila Ivonne, 2018

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/02/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>20/02/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>MECR</b>  <b>5/6</b>
---	-------------------------------

### Componente de Seguimiento

NC= Nivel de confianza

NR= Nivel de Riesgo

PT= Ponderación total

CT= Calificación total

#### Nivel de confianza

$$NC = CT/PT*100$$

$$NC = 4/5*100$$

$$NC = 80\%$$

#### Nivel de Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80\%$$

$$NR = 20\%$$

**Tabla 10-4:** Nivel de Riesgo y confianza Componente de seguimiento

Confianza		
BAJA	MODERADA	ALTA
		80%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
20%		
BAJO	MEDIO	ALTO
Riesgo		

Fuente: MAG, 2017

Realizado por: Llamoca Paredes Priscila Ivonne, 2018

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/02/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>20/02/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	<b>MECR</b>  <b>6/6</b>
---	-------------------------------

### Matriz del Nivel de Riesgo y confianza

**Tabla 11-4:** Componentes de control interno COSO I

	<b>SI</b>	<b>NO</b>
Ambiente de control	6	3
Valoración del riesgo	2	3
Actividades de control	3	2
Información y comunicación	4	1
Seguimiento	4	1
<b>TOTAL</b>	<b>19</b>	<b>10</b>

Fuente: MAG, 2017

Realizado por: Llamoca Paredes Priscila Ivonne, 2018

#### Nivel de confianza

$$NC = CT/PT \times 100$$

$$NC = 19/29 \times 100$$

$$NC = 65\%$$

#### Nivel de Riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 65\%$$

$$NR = 35\%$$

**Tabla 12-4:** Nivel de Riesgo y confianza componentes de control interno COSO I

<b>Confianza</b>		
<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>
	<b>65%</b>	
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>35%</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
<b>Riesgo</b>		

Fuente: MAG, 2017

Realizado por: Llamoca Paredes Priscila Ivonne, 2018

### Interpretación

Luego de haber realizado el cuestionario de control interno en el Dpto. Financiero en base al Método COSO I, se pudo identificar que existe un Nivel de Confianza **MODERADA de 65%**, por lo que el Nivel de Riesgo es **BAJO de 35%**, dicho riesgo se da por cuanto los funcionarios no conocen la misión y visión, no identifican los riesgos internos o externos, no se ha realizado la constatación física de los bienes y por consiguiente no se elaboró el acta de baja de bienes.

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>09/02/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>20/02/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	IRE 1/3
---	------------

### Informe de Control Interno

Puyo, 13 de febrero del 2019

Ing.

Alex Dahua

**DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN AGROPECUARIA DE PASTAZA MAG**

Presente.-

De nuestra consideración:

Reciba un cordial saludo, para comunicarle que como parte del Examen Especial al Ejercicio fiscal 2017, se ha realizado la evaluación del Sistema de Control Interno, por lo que siendo nuestra responsabilidad en el análisis realizado hemos detectado las siguientes debilidades las cuales presentaremos con los comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre si la información, actividades y procesos desarrollados en el área de administración de Bienes de larga duración se los ejecuta de manera adecuada y en base a la normativa que la regular.

Atentamente,

Priscila Llamoca

**AUDITORA**

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>27/02/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>22/03/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	IRE 2/3
---	------------

## **AUSENCIA DE CONSTATAACION FISICA DE LOS BIENES DE LARGA DURACION**

### **Comentario:**

La Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, en el año fiscal 2017 no ha realizado constatación física de los bienes, incumpliendo la **Norma de Control Interno N° 406-10 “Constatación física de existencias y bienes de larga duración.** “La administración de cada entidad, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración.” Por lo que no se ha llevado un adecuado control de los bienes pues no se ha podido identificar los bienes en mal estado o fuera de uso, para proceder a la baja, donación o remate según corresponda, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes”.

### **Conclusión:**

La Dirección Agropecuaria de Pastaza MAG deberá establecer un adecuado control de los bienes, con el fin de que se pueda determinar el valor real de los mismos.

### **Recomendación:**

Al Director

Siendo máxima autoridad exigirá a la Directora Financiera en coordinación con la Guardalmacén que cumplan con los procedimientos necesarios de acuerdo a las disposiciones legales vigentes, con el fin de que se realice la constatación física periódica y se deje constancia de dicha acción.

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: 27/02/2019
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: 22/03/2019

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	IRE 3/3
---	------------

## NO SE ELABORÓ EL ACTA CORRESPONDIENTE A LA BAJA DE ACTIVOS FIJOS

### Comentario:

Como no se ha realizado la constatación física de los bienes, por consiguiente no se ha elaborado el acta de baja de los bienes de larga duración, incumpliendo la **Norma de Control Interno N° 406-11 BAJA DE BIENES POR OBSOLENCIA, PERDIDA, ROBO O HURTO**; que dice “Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna.” Esto se debe a que la entidad no ha realizado las gestiones necesarias para poder dar de baja los bienes de larga duración, ocasionando que el saldo de este componente no sea real.

### Conclusión:

En el periodo analizado la Entidad no ha realizado la baja de bienes de larga duración obsoletos por haber culminado su tiempo de vida útil o encontrarse en mal estado.

### Recomendación:

A la Directora Financiera

Solicitar a la autoridad competente la autorización para dar de baja a los bienes de larga duración y deberá entregar a la Contadora copias de las actas de los bienes que han sido dados de baja con el propósito de que se elimine de los registros contables.

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>27/02/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>22/03/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	PA. 01  1/1
---	-------------------

**Tabla: 13-4:** Conciliación de saldos de los bienes de larga duración

Cuenta contable	Conciliación efectuada por el Auditor (saldo al 31 de diciembre del 2017)		
	Saldo sistema eSIGEF	Saldo sistema ESBYE	Diferencia saldos
Terrenos	6132,37	6132,37 ã	0,00
Mobiliarios	29613,17	29613,17 ã	0,00
Maquinarias y Equipos	113726,73	113726,73 ã	0,00
Vehículos	479114,80	479114,80 ã	0,00
Herramientas	2031,43	2031,43 ã	0,00
Equipos sistemas y paquetes informáticos	102692,59	102692,59 ã	0,00
<b>TOTAL</b>	733311,09	733311,09	¥


Fuente: MAG, 2017

Se realizó la conciliación de saldos entre saldos de contabilidad y saldos de bodega de los bienes de larga duración determinando que los saldos se encuentran conciliados.

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>27/02/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>22/03/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	PA. 02  1/7
---	-------------------

## LIBRO MAYOR



Ministerio de Finanzas  
del Ecuador

Ejercicio: 2017

Código Entidad: 360-0016-0000

Sin Asientos Cierre

REPUBLICA DEL ECUADOR

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERIA - DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA  
DE PASTAZA -

LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA


DEL 01 ENERO 2017 AL 31 DICIEMBRE 2017

Página: 1 de 1

Fecha: 15/02/2019 03:01:52

Reporte: R00819607.rdlc

Impreso por:



CUENTA 141-01-06

Herramientas (Bienes de Larga Duración)

AUXILIAR 01: 36000160000

DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA

AUXILIAR 02: 0

SIN CODIGO AUXILIAR

AUXILIAR 03: 0

SIN CODIGO AUXILIAR


FECHA	NO CUR	CLASE REGISTRO	NO EXPEDIENTE	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
					2,031.43	0.00
					SALDO INICIAL	2,031.43
				Subtotal Flujos	0.00	0.00
				Subtotal por Auxiliares	2,031.43	0.00
				Saldo por Auxiliares		2,031.43
				TOTAL CUENTA	2,031.43	0.00
				SALDO CUENTA		2,031.43

**Y** = Documentación sustentatoria

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>27/02/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>22/03/2019</b>



Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	PA. 02  2/7
---	-------------------



Ministerio de Finanzas  
del Ecuador

Ejercicio: 2017

Código Entidad: 360-0016-0000

Sin Asientos Cierre

REPUBLICA DEL ECUADOR

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERIA - DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA  
DE PASTAZA -

LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA


DEL 01 ENERO 2017 AL 31 DICIEMBRE 2017

Página: 1 de 1

Fecha: 15/02/2019 02:44:50

Reporte: R00819607.rdlc

Impreso por:



CUENTA 141-01-05

Vehículos (Bienes de Larga Duración)

AUXILIAR 01: 36000160000

DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA

AUXILIAR 02: 0

SIN CODIGO AUXILIAR

AUXILIAR 03: 0

SIN CODIGO AUXILIAR

FECHA	NO CUR	CLASE REGISTRO	NO EXPEDIENTE	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
					479,114.81	0.00
					SALDO INICIAL	479,114.81
				Subtotal Flujos	0.00	0.00
				Subtotal por Auxiliares	479,114.81	0.00
				Saldo por Auxiliares		479,114.81
				TOTAL CUENTA	479,114.81	0.00
				SALDO CUENTA		479,114.81


**Y** = Documentación sustentatoria

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: 27/02/2019
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: 22/03/2019

PA. 02

3/7

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.



Ministerio de Finanzas  
del Ecuador

Ejercicio: 2017

Código Entidad: 360-0016-0000

Sin Asientos Cierre

REPUBLICA DEL ECUADOR

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERIA - DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA -

LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA

DEL 01 ENERO 2017 AL 31 DICIEMBRE 2017

Reporte: R00819607.rdlc

Impreso por:

CUENTA 141-01-04

Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)

AUXILIAR 01: 36000160000

AUXILIAR 02: 0

AUXILIAR 03: 0

DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA

SIN CODIGO AUXILIAR

SIN CODIGO AUXILIAR

FECHA	NO CUR	CLASE REGISTRO	NO EXPEDIENTE	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
					105,745.53	0.00
				SALDO INICIAL		105,745.53
07/08/2017	77409079	DONB	360001600000000000000002	DONACION DESDE PLANTA CENTRAL QUITO BALANZA COLGANTE ELECTRICA 300KG S161142	122.79	0.00
07/08/2017	77412386	DONB	360001600000000000000003	Balanza electrica fija 500 kg - Plataforma de 30x40cm -Sensibilidad de 100 gramos	403.50	0.00
07/08/2017	77412735	DONB	360001600000000000000004	Higrmetro control de humedad digital, Modelo HP 7826 con su respectivo electrodo sS107882	263.14	0.00
08/08/2017	77422183	DONB	360001600000000000000006	FILETADORA DE CARNE TORREY, CUCHILLO DE ACERO AL CROMO DURO 300MM 11.5. CONSTRUIDO EN ALUMINIO ABRILLANTADO Y ACERO INOXIDABLE, TRANSMISION DE ENGRANES, MOTOR DE 173 HP MONOFASICO, AFILADOR INTEGRADO S1039465825	1,315.77	0.00
20/09/2017	78069670	DONB	3600016000000000000000057	BASCULA DE PESAJE DE ANIMALES MARCA TAU-TEST SERIE 33152, MODELOE2WEIGH7-MP600, COLOR AMARILLO AZUL PLATA Y DORADO QUE CONTIENE BARRA DE PEDAJE CAPACIDAD 200 KG, INDICADOR DE PESAJEY JAULA DE PESAJE	4,734.00	0.00
21/09/2017	78091352	DONB	3600016000000000000000058	INGRESO DE UN MOTOCULTOR USADO MARCA YTO, MODELO DF-15L, COLOR ROJOAZUL, CAHASIS17300, MOTOR139059829	1,142.00	0.00
				Subtotal Flujos	7,981.20	0.00
				Subtotal por Auxiliares	113,726.73	0.00
				Saldo por Auxiliares		113,726.73
				TOTAL CUENTA	113,726.73	0.00
				SALDO CUENTA		113,726.73

**Y** = Documentación sustentatoria

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: 27/02/2019
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>22/03/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 02

4/7



Ministerio de Finanzas  
del Ecuador

Ejercicio: 2017  
Código Entidad: 360-0016-0000  
Sin Asientos Cierre

REPUBLICA DEL ECUADOR

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERIA - DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA -

LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA

DEL 01 ENERO 2017 AL 31 DICIEMBRE 2017

Página: 1 de 2  
Fecha: 15/02/2019 02:45:55  
Reporte: R00819607.rdc  
Impreso por: \_\_\_\_\_



CUENTA: 141-01-07

Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos

AUXILIAR 01: 36000160000

DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA

AUXILIAR 02: 0

SIN CODIGO AUXILIAR

AUXILIAR 03: 0

SIN CODIGO AUXILIAR

FECHA	NO CUR	CLASE REGISTRO	NO EXPEDIENTE	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
					83,079.36	0.00
				SALDO INICIAL		83,079.36
10/08/2017	77461765	DONB	360001600000000000000014	MONITOR USADO MARCA HP, MOD L1706, SCNN7492G9Q	750.00	0.00
10/08/2017	77461779	DONB	360001600000000000000013	INGRESO DE UN CPU MARCA HP, MOD DC7800, S MXJ80509HM	416.00	0.00
10/08/2017	77470358	DONB	360001600000000000000018	MONITOR USADO SERIE3CQ8370Q8H, MODELO L1710, MARCA HP	750.00	0.00
10/08/2017	77470369	DONB	360001600000000000000017	CPU USADO MARCA HP, MODELO DC7800, SERIE MXJ80509KH, INTEL CORE 2DUO 2.33GHZ, MEMORIA 2GB, DISCO 250GB	416.00	0.00
10/08/2017	77471971	DONB	360001600000000000000022	MONITOR USADO MARCA HP, MODELO L1706, SERIE SIN SERIE	750.00	0.00
10/08/2017	77472002	DONB	360001600000000000000021	CPU USADO MARCA HP, MODELO DC7800, SERIE MXJ80509JM	416.00	0.00
10/08/2017	77475020	DONB	360001600000000000000026	MONITOR USADO MARCA HP, MODELO L1710, SERIE 3CQ8370QG7	750.00	0.00
10/08/2017	77475023	DONB	360001600000000000000025	CPU USADO MARCA H, MODELO DC7800, SERIE 170000280343	416.00	0.00
14/08/2017	77505938	DONB	360001600000000000000029	CPU USADO MARCA HP, MODELO DC7800, SERIE MXJ80509KC	416.00	0.00
14/08/2017	77505947	DONB	360001600000000000000030	MONITOR USADO MARCA HP, MODELO L1706, SERIE CNN7492H11	750.00	0.00
16/08/2017	77558538	DONB	360001600000000000000034	MONITOR USADO MARCA HP, MODELO L1706, SERIE CNN75116MW PROCESADO	750.00	0.00
16/08/2017	77558541	DONB	360001600000000000000033	CPU USADO MARCA HP, MODELO DC7800, SERIE MXJ80509K8	416.00	0.00
24/08/2017	77670250	DONB	360001600000000000000039	MONITOR USADO MARCA HP, MODELO L1706, SERIE CNN7492H0D PROCESADO	750.00	0.00
24/08/2017	77670255	DONB	360001600000000000000038	INTEL CORE 2 DUO 2.33GHZ, MEMORIA 2GB, DISCO 250GB	416.00	0.00
24/08/2017	77676613	DONB	360001600000000000000041	CPU USADO MARCA HP, MODELO DC7800, SERIE MXJ80509K5	416.00	0.00
24/08/2017	77676617	DONB	360001600000000000000040	MONITOR USADO MARCA HP, MODELO L1706, SERIE CNN7492H3Y PROCESADO	750.00	0.00
24/08/2017	77677429	DONB	360001600000000000000042	INTEL CORE 2 DUO 2.33GHZ, MEMORIA 2GB, DISCO 250GB	416.00	0.00
24/08/2017	77677434	DONB	360001600000000000000043	CPU USADO MARCA HP, MODELO DC7800, SERIE MXJ80509GP	416.00	0.00
24/08/2017	77678054	DONB	360001600000000000000044	MONITOR USADO MARCA HP, MODELO L1706, SERIE CNN7492G7H PROCESADO	750.00	0.00
24/08/2017	77678055	DONB	360001600000000000000045	INTEL CORE 2 DUO 2.33GHZ, MEMORIA 2GB, DISCO 250GB	416.00	0.00
24/08/2017	77678613	DONB	360001600000000000000047	MONITOR USADO MARCA HP, MODELO L1706, SERIE CNN7492H23 PROCESADO	750.00	0.00
24/08/2017	77678615	DONB	360001600000000000000048	INTEL CORE 2 DUO 2.33GHZ, MEMORIA 2GB, DISCO 80GB	416.00	0.00
24/08/2017	77678615	DONB	360001600000000000000048	CPU USADO MARCA HP, MODELO DC7800, SERIE MXJ8050969	416.00	0.00

Y = Documentación sustentatoria

Elaborado por: P LL	Fecha: 27/02/2019
Revisado por: PB / DV	Fecha: 22/03/2019

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 02

5/7



Ministerio de Finanzas  
del Ecuador

Ejercicio: 2017

Código Entidad: 360-0016-0000

Sin Asientos Cierre

# REPUBLICA DEL ECUADOR

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERIA - DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA  
DE PASTAZA -

## LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA

DEL 01 ENERO 2017 AL 31 DICIEMBRE 2017

25/08/2017	77694392	DONB	360001600000000000000049	MONITOR USADO MARCA HP, MODELO L1706, SIN SERIE PROCESADO INTEL CORE 2 DUO 2.33GHZ, MEMORIA 2GB, DISCO 250GB	750.00	0.00
25/08/2017	77694399	DONB	360001600000000000000048	CPU USADO MARCA HP, MODELO DC7800, SERIE MXJ8050HW	416.00	0.00
25/08/2017	77696428	DONB	360001600000000000000051	MONITOR USADO MARCA HP, MODELO L1706, SERIE CNN7492H0X PROCESADO INTEL CORE 2 DUO 2.33GHZ, MEMORIA 2GB, DISCO 250GB	750.00	0.00
25/08/2017	77696432	DONB	360001600000000000000050	CPU USADO MARCA HP, MODELO DC7800, SERIE MXJ80509JN	416.00	0.00
25/08/2017	77696946	DONB	360001600000000000000053	MONITOR USADO MARCA HP, MODELO L1710, SERIE 3CQ8370QFH PROCESADO INTEL CORE 2 DUO 2.33GHZ, MEMORIA 2GB, DISCO 250GB	750.00	0.00
25/08/2017	77696952	DONB	360001600000000000000052	CPU USADO MARCA HP, MODELO DC7800, SERIE MXJ80509FW	416.00	0.00
25/08/2017	77697797	DONB	360001600000000000000055	MONITOR USADO MARCA HP, MODELO L1706, SERIE CNN75116P1 PROCESADO INTEL CORE 2 DUO 2.33GHZ, MEMORIA 2GB, DISCO 250GB	750.00	0.00
25/08/2017	77697801	DONB	360001600000000000000054	CPU USADO MARCA HP, MODELO DC7800, SERIE MXJ80509JG	416.00	0.00
25/08/2017	77698325	DONB	360001600000000000000056	CPU USADO MARCA LENOVO, MODELO T61, SERIE L3N6675 PROCESADO INTEL CORE 2 DUO 2.20GHZ, MEMORIA 2GB, DISCO 120GB	2,123.23	0.00

Subtotal Flujos 19,613.23 0.00  
Subtotal por Auxiliares 102,692.59 0.00

Saldo por Auxiliares 102,692.59

TOTAL CUENTA 102,692.59 0.00  
SALDO CUENTA 102,692.59

Página: 2 de 2

Fecha: 15/02/2019 02:45:55

Reporte: R00819607.rdlc

Impreso por:



Y = Documentación sustentatoria

Elaborado por: P LL	Fecha: 27/02/2019
Revisado por: PB / DV	Fecha: 22/03/2019

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	PA. 02  6/7
---	-------------------



Ministerio de Finanzas  
del Ecuador

Ejercicio: 2017

Código Entidad: 360-0016-0000

Sin Asientos Cierre

REPUBLICA DEL ECUADOR

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERIA - DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA -

LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA

DEL 01 ENERO 2017 AL 31 DICIEMBRE 2017

Página: 1 de 1

Fecha: 15/02/2019 02:44:17

Reporte: R00819607.rdic

Impreso por:



CUENTA 141-01-03				Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)		
AUXILIAR 01: 36000160000				DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA		
AUXILIAR 02: 0				SIN CODIGO AUXILIAR		
AUXILIAR 03: 0				SIN CODIGO AUXILIAR		
FECHA	NO CUR	CLASE REGISTRO	NO EXPEDIENTE	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
					140,529.83	0.00
				SALDO INICIAL		140,529.83
08/08/2017	77421710	DONB	360001600000000000000005	MESA DE ACERO INOXIDABLE, 1 M DE ALTO X 2 M DE LARGO X 1 M DE ANCHO, ESTRUCTURA DE ACERO INOXIDABLE	579.90	0.00
08/08/2017	77429858	DONB	360001600000000000000007	LAVAMANOS DE ACERO INOXIDABLE 0.70 X 1.20 MESA CON FREGADERO	2,279.10	0.00
17/08/2017	77574372	DBA1	1	DPA-PASTAZA, ajuste para conciliar saldos de Mobiliario para proceder a subir la Matriz de Carga Inicial	0.00	9,765.62
17/08/2017	77574602	CAS	99900000000000000000077574372	CONTRASIENTO - DPA-PASTAZA, ajuste para conciliar saldos de Mobiliario para proceder a subir la Matriz de Carga Inicial	0.00	-9,765.62
23/08/2017	77653946	DBA1	2017-03	PARA ESTABLECER EL SALDO DE LA CUENTA MOBILIARIO AL 23/08/2017	0.00	113,775.66
				Subtotal Flujos	2,859.00	113,775.66
				Subtotal por Auxiliares	143,388.83	113,775.66
				Saldo por Auxiliares		29,613.17
				TOTAL CUENTA	143,388.83	113,775.66
				SALDO CUENTA		29,613.17

Y = Documentación sustentatoria

Elaborado por: P LL	Fecha: 27/02/2019
Revisado por: PB / DV	Fecha: 22/03/2019



Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	PA. 02  7/7
---	-------------------



Ministerio de Finanzas  
del Ecuador

Ejercicio: 2017

Código Entidad: 360-0016-0000

Sin Asientos Cierre

# REPUBLICA DEL ECUADOR

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERIA - DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA  
DE PASTAZA -

LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA

DEL 01 ENERO 2017 AL 31 DICIEMBRE 2017

Página: 1 de 1

Fecha: 15/02/2019 02:46:30

Reporte: R00819607 rdic

Impreso por:



CUENTA 141-03-01

Terrenos (Bienes Inmuebles)

AUXILIAR 01: 36000160000

DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA

AUXILIAR 02: 0

SIN CODIGO AUXILIAR

AUXILIAR 03: 0

SIN CODIGO AUXILIAR

FECHA	NO CUR	CLASE REGISTRO	NO EXPEDIENTE	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
					6,132.37	0.00
					SALDO INICIAL	6,132.37
				Subtotal Flujos	0.00	0.00
				Subtotal por Auxiliares	6,132.37	0.00
				Saldo por Auxiliares		6,132.37
				TOTAL CUENTA	6,132.37	0.00
				SALDO CUENTA		6,132.37

^

**Y** = Documentación sustentatoria

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: 27/02/2019
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>22/03/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	PA. 03  1/16
---	--------------------

### Verificación de los valores de depreciación Contable – Auditor

Para la verificación se aplicará el método de línea recta, con la siguiente formula.

D = Depreciación

VC = valor contable

VR = valor residual

VU = años de vida útil

$$D = \frac{VC - VR}{VU} \quad D = \frac{140,54 - 14.05}{10} \quad D = \frac{126,49}{10} \quad D = 12.65$$

**Tabla 14-4: Depreciación**

Periodo	% de depreciación	Valor mueble de oficina	Valor de Dep.	Dep. Acum.	Valor Residual
0					140,54
1	10	140,54	12,65	12,65	127,89
2	10	140,54	12,65	25,30	115,24
3	10	140,54	12,65	37,95	102,69
4	10	140,54	12,65	50,60	89,94
5	10	140,54	12,65	63,25	77,29
6	10	140,54	12,65	75,90	64,64
7	10	140,54	12,65	88,55	51,99
8	10	140,54	12,65	101,20	39,34
9	10	140,54	12,65	113,85	26,69
10	10	140,54	12,65	126,50	14,04

Fuente: MAG, 2017

Realizado por: Llamoca Paredes Priscila Ivonne, 2018

Elaborado por: P LL	Fecha: 25/03/2019
Revisado por: PB / DV	Fecha: 20/04/2019

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 03

2/16

Código del Bien	(BLD) o (BCA)	Bien	Custodio Activo	Cuenta Contable	Vida Útil	Valor Contable	Valor Residual	Valor en Libros	Valor Dep. Acumulada	Valor Dep. Auditor	Valor Dep. Acum. Auditor
18276987	BLD	MUEBLES DE OFICINA/MESA DE REUNION/MIXTA	S	141.01.03	10	140,54	14,05	14,05	126,49	14,05	126,49
18276988	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141.01.03	10	286,65	28,67	28,67	257,98	28,67	257,98
18276989	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/METAL	S	141.01.03	10	263,90	26,39	26,39	237,51	26,39	237,51
18276990	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MDF	S	141.01.03	10	316,87	31,69	31,69	285,18	31,69	285,18
18276991	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141.01.03	10	172,90	17,29	17,29	155,61	17,29	155,61
18276992	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141.01.03	10	172,90	17,29	17,29	155,61	17,29	155,61
18276993	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141.01.03	10	172,90	17,29	17,29	155,61	17,29	155,61
18276994	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141.01.03	10	172,90	17,29	17,29	155,61	17,29	155,61
18276995	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141.01.03	10	172,90	17,29	17,29	155,61	17,29	155,61
18276996	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141.01.03	10	172,90	17,29	17,29	155,61	17,29	155,61
18276997	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141.01.03	10	172,90	17,29	17,29	155,61	17,29	155,61
18276998	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ARCHIVADOR/METAL	S	141.01.03	10	130,00	13,00	13,00	117,00	13,00	117,00
7095406	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141.01.07	5	240,00	24,00	24,00	216,00	24,00	216,00
7095403	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141.01.07	5	700,00	70,00	70,00	630,00	70,00	630,00
7095404	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141.01.07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50
7095405	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141.01.07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095407	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141.01.07	5	700,00	70,00	70,00	630,00	70,00	630,00
7095408	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141.01.07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50
7095409	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141.01.07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095410	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141.01.07	5	240,00	24,00	24,00	216,00	24,00	216,00
7095411	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141.01.07	5	700,00	70,00	70,00	630,00	70,00	630,00
7095412	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141.01.07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50
7095413	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141.01.07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095414	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141.01.07	5	240,00	24,00	24,00	216,00	24,00	216,00
7095415	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141.01.07	5	700,00	70,00	70,00	630,00	70,00	630,00
7095416	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141.01.07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50

Elaborado por: P LL	Fecha: 25/03/2019
Revisado por: PB / DV	Fecha: 20/04/2019



Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 03

3/16

Código del Bien	(BLD) o (BCA)	Bien	Custodio Activo	Cuenta Contable	Vida Útil	Valor Contable	Valor Residual	Valor en Libros	Valor Dep. Acumulada	Valor Dep. Auditor	Valor Dep. Acum. Auditor
7095417	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095418	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	220,00	22,00	22,00	198,00	22,00	198,00
7095419	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/PARLANTE	S	141,01,07	5	20,00	2,00	2,00	18,00	2,00	18,00
18276999	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ANFORA/MADERA	S	141,01,03	10	125,00	12,50	12,50	112,50	12,50	112,50
18277000	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ARCHIVADOR/METAL	S	141,01,03	10	130,00	13,00	13,00	117,00	13,00	117,00
18277002	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ARCHIVADOR/MIXTO	S	141,01,03	10	130,00	13,00	13,00	117,00	13,00	117,00
18277003	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ARCHIVADOR/MIXTO	S	141,01,03	10	118,30	11,83	11,83	106,47	11,83	106,47
18277001	BLD	MUEBLES DE USO GENERAL/BUTACA/MADERA	S	141,01,03	10	120,54	12,05	12,05	108,49	12,05	108,49
8673778	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/TELEFONOS/TELEFONO FIJO	S	141,01,04	10	138,13	13,81	13,81	124,32	13,81	124,32
7095420	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	5	900,00	90,00	90,00	810,00	90,00	810,00
7095421	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141,01,07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50
7095422	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095423	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	384,00	38,40	38,40	345,60	38,40	345,60
7095424	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/PARLANTE	S	141,01,07	5	24,00	2,40	2,40	21,60	2,40	21,60
7095425	BLD	PORTATIL	S	141,01,07	5	1.448,00	144,80	144,80	1.303,20	144,80	1.303,20
7095426	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	5	900,00	90,00	90,00	810,00	90,00	810,00
7095427	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095428	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	409,00	40,90	40,90	368,10	40,90	368,10
7095429	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141,01,07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50
7095430	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	5	900,00	90,00	90,00	810,00	90,00	810,00
7095431	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	409,00	40,90	40,90	368,10	40,90	368,10
7095432	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095433	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141,01,07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50
7095435	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/RUTEADOR	S	141,01,07	5	2.579,80	257,98	257,98	2.321,82	257,98	2.321,82

Elaborado por: P LL	Fecha: 25/03/2019
Revisado por: PB / DV	Fecha: 20/04/2019

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 03

4/16

Código del Bien	(BLD) o (BCA)	Bien	Custodio Activo	Cuenta Contable	Vida Útil	Valor Contable	Valor Residual	Valor en Libros	Valor Dep. Acumulada	Valor Dep. Auditor	Valor Dep. Acum. Auditor
7095436	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/SWITCH	S	141,01,07	5	576,39	57,64	57,64	518,75	57,64	518,75
8673772	BLD	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/AMPLIFICADOR	S	141,01,04	10	450,00	45,00	65,30	384,70	45,00	384,70
18277004	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ARCHIVADOR/MIXTO	S	141,01,03	10	100,00	10,00	19,02	80,98	10,00	80,98
18277005	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	100,00	10,00	19,02	80,98	10,00	80,98
7095464	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141,01,07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50
7095461	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	5	561,01	56,10	56,10	504,91	56,10	504,91
7095462	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	240,00	24,00	24,00	216,00	24,00	216,00
7095463	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095465	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/PARLANTE	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095456	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	5	561,01	56,10	56,10	504,91	56,10	504,91
7095457	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	240,00	24,00	24,00	216,00	24,00	216,00
7095458	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095459	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141,01,07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50
7095460	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/PARLANTE	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
8673797	BLD	EQUIPO DE INGENIERIA Y ARQUITECTURA/GPS	S	141,01,04	10	155,68	15,57	34,19	121,49	15,57	121,49
8673780	BLD	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/TELEVISOR	S	141,01,04	10	466,43	46,64	103,81	362,62	46,64	362,62
8673771	BLD	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/MINIGRABADORA	S	141,01,04	10	120,54	12,05	26,85	93,69	12,05	93,69
7095452	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	255,00	25,50	25,50	229,50	25,50	229,50
7095453	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	5	511,00	51,10	51,10	459,90	51,10	459,90
7095454	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095455	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141,01,07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50
8673738	BLD	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/TERMO DE	S	141,01,04	10	840,00	84,00	221,95	618,05	84,00	618,05
7095533	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TELEFONO IP	S	141,01,07	5	576,39	57,64	57,64	518,75	57,64	518,75
7095534	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TELEFONO IP	S	141,01,07	5	334,40	33,44	33,44	300,96	33,44	300,96

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: 25/03/2019
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: 20/04/2019

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 03

5/16

Código del Bien	(BLD) o (BCA)	Bien	Custodio Activo	Cuenta Contable	Vida Útil	Valor Contable	Valor Residual	Valor en Libros	Valor Dep. Acumulada	Valor Dep. Auditor	Dep. Acum. Auditor
8673723	BLD	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y	\$	141,01,04	10	194,00	19,40	52,59	141,41	19,40	141,41
8673724	BLD	OBSERVACION Y COMPROBACION/MEDIDOR DE PH	\$	141,01,04	10	123,00	12,30	33,35	89,65	12,30	89,65
8673725	BLD	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y	\$	141,01,04	10	255,00	25,50	69,13	185,87	25,50	185,87
7035466	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CAMARA IP	\$	141,01,07	5	421,07	42,11	42,11	378,96	42,11	378,96
8673738	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/RELOJ BIOMETRICO	\$	141,01,04	10	1.126,43	112,64	305,67	820,76	112,64	820,76
8673773	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/SUMADORA	\$	141,01,04	10	106,25	10,63	28,39	77,26	10,63	77,26
8673774	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/SUMADORA	\$	141,01,04	10	106,25	10,63	28,39	77,26	10,63	77,26
1,8E+07	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ARCHIVADOR/METAL	\$	141,01,03	10	120,00	12,00	32,86	87,14	12,00	87,14
1,8E+07	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ARCHIVADOR/METAL	\$	141,01,03	10	120,00	12,00	32,86	87,14	12,00	87,14
1,8E+07	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ARCHIVADOR/METAL	\$	141,01,03	10	120,00	12,00	32,86	87,14	12,00	87,14
1,8E+07	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ARCHIVADOR/METAL	\$	141,01,03	10	120,00	12,00	32,86	87,14	12,00	87,14
1,8E+07	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ARCHIVADOR/METAL	\$	141,01,03	10	120,00	12,00	32,86	87,14	12,00	87,14
7035338	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	\$	141,01,07	5	250,00	25,00	25,00	225,00	25,00	225,00
8673730	BLD	OBSERVACION Y COMPROBACION/MEDIDOR DE PH	\$	141,01,04	10	123,00	12,30	33,74	89,26	12,30	89,26
8673731	BLD	OBSERVACION Y COMPROBACION/MEDIDOR DE PH	\$	141,01,04	10	123,00	12,30	33,74	89,26	12,30	89,26
8673732	BLD	OBSERVACION Y COMPROBACION/MEDIDOR DE PH	\$	141,01,04	10	123,00	12,30	33,74	89,26	12,30	89,26
8673733	BLD	OBSERVACION Y COMPROBACION/MEDIDOR DE PH	\$	141,01,04	10	123,00	12,30	33,74	89,26	12,30	89,26
8673734	BLD	OBSERVACION Y COMPROBACION/MEDIDOR DE PH	\$	141,01,04	10	123,00	12,30	33,74	89,26	12,30	89,26
7035339	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	\$	141,01,07	5	500,00	50,00	50,00	450,00	50,00	450,00
8673727	BLD	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/CAMARAS/CAMARA	\$	141,01,04	10	193,45	19,35	53,12	140,33	19,35	140,33
8673728	BLD	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/CAMARAS/CAMARA	\$	141,01,04	10	193,45	19,35	53,12	140,33	19,35	140,33
8673729	BLD	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/CAMARAS/CAMARA	\$	141,01,04	10	193,45	19,35	53,12	140,33	19,35	140,33

Elaborado por: P LL

Fecha: 25/03/2019

Revisado por: PB / DV

Fecha: 20/04/2019

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 03

6/16

Código del Bien	(BLD) o (BCA)	Bien	Custodio Activo	Cuenta Contable	Vida Útil	Valor Contable	Valor Residual	Valor en Libros	Valor Dep. Acumulada	Valor Dep. Auditor	Dep. Acum. Auditor
7095400	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	\$	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
8673775	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/DISPENSADOR DE AGUA	\$	141,01,04	10	125,00	12,50	34,35	30,65	12,50	30,65
8673776	BLD	EQUIPOS DE LIMPIEZA/ASPIRADORA	\$	141,01,04	10	156,25	15,63	42,95	113,30	15,63	113,30
7095401	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	\$	141,01,07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50
7095402	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/PARLANTE	\$	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
8673726	BLD	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y	\$	141,01,04	10	275,00	27,50	76,05	198,95	27,50	198,95
8673777	BLD	EQUIPOS DE LIMPIEZA/HIDROLAVADORA	\$	141,01,04	10	295,00	29,50	81,58	213,42	29,50	213,42
7095489	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA	\$	141,01,07	5	1.205,33	120,53	120,53	1.084,80	120,53	1.084,80
8673802	BLD	EQUIPO DE INGENIERIA Y	\$	141,01,04	10	462,40	46,24	128,22	334,18	46,24	334,18
8673803	BLD	EQUIPO DE INGENIERIA Y	\$	141,01,04	10	462,40	46,24	128,22	334,18	46,24	334,18
7095430	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA PORTATIL NOTEBOOK	\$	141,01,07	5	336,14	33,61	33,61	356,53	33,61	356,53
7095431	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA PORTATIL NOTEBOOK	\$	141,01,07	5	336,14	33,61	33,61	356,53	33,61	356,53
7095432	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA PORTATIL NOTEBOOK	\$	141,01,07	5	336,14	33,61	33,61	356,53	33,61	356,53
7095433	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA PORTATIL NOTEBOOK	\$	141,01,07	5	336,14	33,61	33,61	356,53	33,61	356,53
7095434	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA PORTATIL NOTEBOOK	\$	141,01,07	5	336,14	33,61	33,61	356,53	33,61	356,53
7095435	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA PORTATIL NOTEBOOK	\$	141,01,07	5	336,14	33,61	33,61	356,53	33,61	356,53
7095436	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA PORTATIL NOTEBOOK	\$	141,01,07	5	336,14	33,61	33,61	356,53	33,61	356,53
7095437	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA PORTATIL NOTEBOOK	\$	141,01,07	5	336,14	33,61	33,61	356,53	33,61	356,53
7095438	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/IMPRESORAS/IMPRESORA	\$	141,01,07	5	372,40	37,24	37,24	335,16	37,24	335,16
7095439	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA PORTATIL NOTEBOOK	\$	141,01,07	5	380,29	38,03	38,03	342,26	38,03	342,26
8673786	BLD	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/FILMADORA	\$	141,01,04	10	417,10	41,71	118,35	298,15	41,71	298,15
8673809	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/PROYECTOR	\$	141,01,04	10	461,63	46,16	46,16	415,47	46,16	415,47
8673810	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/PROYECTOR	\$	141,01,04	10	461,63	46,16	46,16	415,47	46,16	415,47

Elaborado por: P LL

Fecha: 25/03/2019

Revisado por: PB / DV

Fecha: 20/04/2019

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 03

7/16

Código del Bien	(BLD) o (BCA)	Bien	Custodio Activo	Cuenta Contable	Vida Útil	Valor Contable	Valor Residual	Valor en Libros	Valor Dep. Acumulada	Valor Dep. Auditor	Dep. Acum. Auditor
7095444	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	5	561,01	56,10	56,10	504,91	56,10	504,91
7095445	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	240,00	24,00	24,00	216,00	24,00	216,00
7095446	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095447	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141,01,07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50
7095448	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/PARLANTE	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
8673789	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/TELEFONOS/TELEFONO	S	141,01,04	10	950,00	95,00	283,34	666,66	95,00	666,66
7095439	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	240,00	24,00	24,00	216,00	24,00	216,00
7095440	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	5	561,01	56,10	56,10	504,91	56,10	504,91
7095441	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095442	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141,01,07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50
7095443	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/PARLANTE	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095486	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/SCANNER	S	141,01,07	5	521,76	52,18	52,18	469,58	52,18	469,58
7095487	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/SCANNER	S	141,01,07	5	521,76	52,18	52,18	469,58	52,18	469,58
7095539	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/IMPRESORAS/IMPRESORA	S	141,01,07	5	232,00	23,20	23,20	208,80	23,20	208,80
7095540	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA	S	141,01,07	5	1.688,00	168,80	168,80	1.519,20	168,80	1.519,20
7095541	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/IMPRESORAS/IMPRESORA	S	141,01,07	5	398,00	39,80	39,80	358,20	39,80	358,20
8673799	BLD	EQUIPO DE INGENIERIA Y	S	141,01,04	10	2.850,00	285,00	881,62	1.968,38	285,00	1.968,38
8673800	BLD	EQUIPO DE INGENIERIA Y	S	141,01,04	10	2.850,00	285,00	881,62	1.968,38	285,00	1.968,38
8673751	BLD	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/MICROSCOPIOS/MICRO	S	141,01,04	10	700,00	70,00	219,99	480,01	70,00	480,01
8673752	BLD	EQUIPOS MEDICO	S	141,01,04	10	374,00	37,40	117,55	256,45	37,40	256,45
8673753	BLD	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y	S	141,01,04	10	134,00	13,40	42,11	91,89	13,40	91,89
8673756	BLD	EQUIPOS MEDICO	S	141,01,04	10	472,78	47,28	148,58	324,20	47,28	324,20
8673787	BLD	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/AMPLIFICADOR	S	141,01,04	10	245,00	24,50	78,99	166,01	24,50	166,01
18277064	BLD	MUEBLES DE	S	141,01,03	10	190,00	19,00	61,27	128,73	19,00	128,73
18277065	BLD	MUEBLES DE	S	141,01,03	10	190,00	19,00	61,27	128,73	19,00	128,73
18277066	BLD	OFICINA/ARCHIVADOR/MIXTO	S	141,01,03	10	125,00	12,50	40,30	84,70	12,50	84,70
18277067	BLD	OFICINA/ARCHIVADOR/MIXTO	S	141,01,03	10	125,00	12,50	40,30	84,70	12,50	84,70
18277068	BLD	MUEBLES DE OFICINA/VITRINA/METAL	S	141,01,03	10	209,82	20,98	67,64	142,18	20,98	142,18

Elaborado por: P LL

Fecha: 25/03/2019

Revisado por: PB / DV

Fecha: 20/04/2019

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 03

8/16

Código del Bien	(BLD) o (BCA)	Bien	Custodio Activo	Cuenta Contable	Vida Útil	Valor Contable	Valor Residual	Valor en Libros	Valor Dep. Acumulada	Valor Dep. Auditor	Dep. Acum. Auditor
7095483	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA	S	141,01,07	5	1.650,00	165,00	165,00	1.485,00	165,00	1.485,00
7095484	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA	S	141,01,07	5	1.650,00	165,00	165,00	1.485,00	165,00	1.485,00
7095485	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA	S	141,01,07	5	1.650,00	165,00	165,00	1.485,00	165,00	1.485,00
7095434	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/IMPRESORAS/IMPRESORA	S	141,01,07	5	445,00	44,50	44,50	400,50	44,50	400,50
18277069	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	170,00	17,00	55,40	114,60	17,00	114,60
18277021	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	380,00	38,00	130,01	249,99	38,00	249,99
18277022	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	380,00	38,00	130,01	249,99	38,00	249,99
18277023	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	380,00	38,00	130,01	249,99	38,00	249,99
18277024	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	380,00	38,00	130,01	249,99	38,00	249,99
18277025	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	380,00	38,00	130,01	249,99	38,00	249,99
18277026	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	380,00	38,00	130,01	249,99	38,00	249,99
18277027	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	380,00	38,00	130,01	249,99	38,00	249,99
18277028	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	380,00	38,00	130,01	249,99	38,00	249,99
18277029	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	380,00	38,00	130,01	249,99	38,00	249,99
18277030	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	380,00	38,00	130,01	249,99	38,00	249,99
18277031	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	380,00	38,00	130,01	249,99	38,00	249,99
18277032	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	380,00	38,00	130,01	249,99	38,00	249,99
18277033	BLD	OFICINA/ARCHIVADOR/MADERA	S	141,01,03	10	110,00	11,00	37,64	72,36	11,00	72,36
18277034	BLD	OFICINA/ARCHIVADOR/MADERA	S	141,01,03	10	110,00	11,00	37,64	72,36	11,00	72,36
18277035	BLD	OFICINA/ARCHIVADOR/MADERA	S	141,01,03	10	110,00	11,00	37,64	72,36	11,00	72,36
18277036	BLD	OFICINA/ARCHIVADOR/MADERA	S	141,01,03	10	110,00	11,00	37,64	72,36	11,00	72,36
18277037	BLD	OFICINA/ARCHIVADOR/MADERA	S	141,01,03	10	110,00	11,00	37,64	72,36	11,00	72,36
18277038	BLD	OFICINA/ARCHIVADOR/MADERA	S	141,01,03	10	110,00	11,00	37,64	72,36	11,00	72,36
18277039	BLD	OFICINA/ARCHIVADOR/MADERA	S	141,01,03	10	110,00	11,00	37,64	72,36	11,00	72,36
18277040	BLD	OFICINA/ARCHIVADOR/MADERA	S	141,01,03	10	110,00	11,00	37,64	72,36	11,00	72,36
18277041	BLD	OFICINA/ARCHIVADOR/MADERA	S	141,01,03	10	110,00	11,00	37,64	72,36	11,00	72,36
18277042	BLD	MUEBLES DE CAFETERIA; COMEDOR Y SALA/CREDENZA/MDF	S	141,01,03	10	350,00	35,00	119,75	230,25	35,00	230,25
18277043	BLD	MUEBLES DE CAFETERIA; COMEDOR Y SALA/CREDENZA/MDF	S	141,01,03	10	350,00	35,00	119,75	230,25	35,00	230,25
18277044	BLD	MUEBLES DE CAFETERIA; COMEDOR Y SALA/CREDENZA/MDF	S	141,01,03	10	350,00	35,00	119,75	230,25	35,00	230,25
18277045	BLD	MUEBLES DE CAFETERIA; COMEDOR Y SALA/CREDENZA/MDF	S	141,01,03	10	350,00	35,00	119,75	230,25	35,00	230,25
18277046	BLD	MUEBLES DE CAFETERIA; COMEDOR Y SALA/CREDENZA/MDF	S	141,01,03	10	350,00	35,00	119,75	230,25	35,00	230,25
18277047	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	180,00	18,00	61,58	118,42	18,00	118,42
18277048	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	180,00	18,00	61,58	118,42	18,00	118,42
18277049	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	180,00	18,00	61,58	118,42	18,00	118,42
18277050	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/ERGONOMICA	S	141,01,03	10	145,00	14,50	43,61	95,39	14,50	95,39

Elaborado por: P LL

Fecha: 25/03/2019

Revisado por: PB / DV

Fecha: 20/04/2019

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 03

9/16

Código del Bien	(BLD) o (BCA)	Bien	Custodio Activo	Cuenta Contable	Vida Útil	Valor Contable	Valor Residual	Valor en Libros	Valor Dep. Acumulada	Valor Dep. Auditor	Dep. Acum. Auditor
18277051	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/GIRATORIA	S	141,01,03	10	145,00	14,50	49,61	95,39	14,50	95,39
18277052	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/GIRATORIA	S	141,01,03	10	145,00	14,50	49,61	95,39	14,50	95,39
18277053	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/GIRATORIA	S	141,01,03	10	145,00	14,50	49,61	95,39	14,50	95,39
18277054	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/GIRATORIA	S	141,01,03	10	145,00	14,50	49,61	95,39	14,50	95,39
18277055	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/GIRATORIA	S	141,01,03	10	145,00	14,50	49,61	95,39	14,50	95,39
18277056	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/GIRATORIA	S	141,01,03	10	145,00	14,50	49,61	95,39	14,50	95,39
18277057	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/GIRATORIA	S	141,01,03	10	145,00	14,50	49,61	95,39	14,50	95,39
18277058	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/GIRATORIA	S	141,01,03	10	145,00	14,50	49,61	95,39	14,50	95,39
18277059	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/GIRATORIA	S	141,01,03	10	145,00	14,50	49,61	95,39	14,50	95,39
18277060	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	380,00	38,00	130,01	249,99	38,00	249,99
18277061	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLON/GIRATORIO	S	141,01,03	10	280,00	28,00	95,79	184,21	28,00	184,21
8673811	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/LECTOR CODIGO DE	S	141,01,04	10	1.630,72	163,07	564,76	1.065,96	163,07	1.065,96
8673812	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/LECTOR CODIGO DE	S	141,01,04	10	1.630,72	163,07	564,76	1.065,96	163,07	1.065,96
8673813	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/LECTOR CODIGO DE	S	141,01,04	10	1.30,72	163,07	564,76	1.065,96	163,07	1.065,96
8673814	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/LECTOR CODIGO DE	S	141,01,04	10	1.630,72	163,07	564,76	1.065,96	163,07	1.065,96
7095488	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/IMPRESORAS/IMPRESORA	S	141,01,07	5	422,58	42,26	42,26	380,32	42,26	380,32
8673770	BLD	EQUIPO DE INGENIERIA Y	S	141,01,04	10	570,00	57,00	204,29	365,71	57,00	365,71
18277063	BLD	MUEBLES DE	S	141,01,03	10	165,18	16,52	59,20	105,98	16,52	105,98
8673801	BLD	ARQUITECTURA/GPS	S	141,01,04	10	255,00	25,50	94,03	160,97	25,50	160,97
7095438	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/SWITCH	S	141,01,07	5	250,00	25,00	25,00	225,00	25,00	225,00
7095467	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	5	500,00	50,00	50,00	450,00	50,00	450,00
7095468	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141,01,07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50
7095469	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095470	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	170,00	17,00	17,00	153,00	17,00	153,00
8673755	BLD	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y	S	141,01,04	10	246,00	24,60	92,60	153,40	24,60	153,40
8673757	BLD	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/MICROSCOPIOS/MICRO	S	141,01,04	10	400,00	40,00	151,74	248,26	40,00	248,26
8673781	BLD	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/REFRIGERADOR	S	141,01,04	10	464,29	46,43	197,54	266,75	46,43	266,75
7095531	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA	S	141,01,07	5	1.688,00	168,80	168,80	1.519,20	168,80	1.519,20
8673804	BLD	EQUIPO DE INGENIERIA Y	S	141,01,04	10	990,00	99,00	421,48	568,52	99,00	568,52
8673817	BLD	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/PROYECTOR DE SLIDES	S	141,01,04	10	1.650,00	165,00	702,44	947,56	165,00	947,56
8673759	BLD	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/CAMARAS/CAMARA	S	141,01,04	10	350,00	35,00	152,63	197,37	35,00	197,37

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: 25/03/2019
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: 20/04/2019



Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 03

10/16

¥

ã

Código del Bien	(BLD) o (BCA)	Bien	Custodio Activo	Cuenta Contable	Vida Útil	Valor Contable	Valor Residual	Valor en Libros	Valor Dep. Acumulada	Valor Dep. Auditor	Dep. Acum. Auditor
8673746	BLD	EQUIPOS PARA ACTIVIDADES DE AGRICULTURA Y GANADERIA/MOLINO	S	141,01,04	10	1,670,00	167,00	732,38	937,62	167,00	937,62
8673747	BLD	EQUIPOS PARA ACTIVIDADES DE AGRICULTURA Y GANADERIA/MOLINO	S	141,01,04	10	1,670,00	167,00	732,38	937,62	167,00	937,62
7095500	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	5	525,00	52,50	52,50	472,50	52,50	472,50
7095501	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	245,00	24,50	24,50	220,50	24,50	220,50
7095502	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095503	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141,01,07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50
7095504	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/PARLANTE	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095505	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	5	525,00	52,50	52,50	472,50	52,50	472,50
7095506	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	245,00	24,50	24,50	220,50	24,50	220,50
7095507	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095508	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141,01,07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50
7095509	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/PARLANTE	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095514	BLD	PORTATIL	S	141,01,07	5	773,06	77,31	77,31	695,75	77,31	695,75
8673784	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/MAQUINA DE ESCRIBIR/ELECTRICA	S	141,01,04	10	175,00	17,50	76,97	98,03	17,50	98,03
8673785	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/TELEFONOS/TELEFONO	S	141,01,04	10	165,00	16,50	72,56	92,44	16,50	92,44
8673816	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/PROYECTOR	S	141,01,04	10	803,57	80,36	353,40	450,17	80,36	450,17
18277070	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ANAQUEL/METAL	S	141,01,03	10	16,00	1,60	7,04	8,96	1,60	8,96
18277071	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/MIXTO	S	141,01,03	10	18,00	1,80	7,91	10,09	1,80	10,09
18277072	BLD	TRABAJO/MDF	S	141,01,03	10	120,00	12,00	52,77	67,23	12,00	67,23
18277073	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ANAQUEL/METAL	S	141,01,03	10	100,00	10,00	43,98	56,02	10,00	56,02
18277074	BLD	MUEBLES DE	S	141,01,03	10	110,00	11,00	48,41	61,59	11,00	61,59
18277075	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ARCHIVADOR/MDF	S	141,01,03	10	175,00	17,50	77,04	97,96	17,50	97,96
18277076	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESTACION DE TRABAJO/MIXTO	S	141,01,03	10	388,40	38,84	171,10	217,30	38,84	217,30
18277077	BLD	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y	S	141,01,04	10	325,00	32,50	146,45	178,55	32,50	178,55
7095437	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/RACK	S	141,01,07	5	150,00	15,00	15,00	135,00	15,00	135,00
7095471	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/IMPRESORAS/IMPRESORA	S	141,01,07	5	304,82	30,48	30,48	274,34	30,48	274,34
7095472	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	5	500,00	50,00	50,00	450,00	50,00	450,00
7095473	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	220,84	22,08	22,08	198,76	22,08	198,76
7095474	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095475	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141,01,07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50
7095476	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	5	500,00	50,00	50,00	450,00	50,00	450,00
7095477	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	220,84	22,08	22,08	198,76	22,08	198,76

Elaborado por: P LL	Fecha: 25/03/2019
Revisado por: PB / DV	Fecha: 20/04/2019



Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 03

11/16

Código del Bien	(BLD) o (BCA)	Bien	Custodio Activo	Cuenta Contable	Vida Útil	Valor Contable	Valor Residual	Valor en Libros	Valor Dep. Acumulada	Valor Dep. Auditor	Dep. Acum. Auditor
7095478	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141,01,07	5	25,00	2,50	2,50	22,50	2,50	22,50
7095479	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141,01,07	5	5,00	0,50	0,50	4,50	0,50	4,50
7095515	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/RECEPTOR	S	141,01,07	5	6.104,00	610,40	610,40	5.493,60	610,40	5.493,60
7095516	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/RECEPTOR	S	141,01,07	5	6.104,00	610,40	610,40	5.493,60	610,40	5.493,60
7095517	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/RECEPTOR	S	141,01,07	5	6.104,00	610,40	610,40	5.493,60	610,40	5.493,60
7095518	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/RECEPTOR	S	141,01,07	5	6.104,00	610,40	610,40	5.493,60	610,40	5.493,60
7095519	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA	S	141,01,07	5	1.204,60	120,46	120,46	1.084,14	120,46	1.084,14
7095520	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA	S	141,01,07	5	1.204,60	120,46	120,46	1.084,14	120,46	1.084,14
7095521	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA	S	141,01,07	5	1.714,02	171,40	171,40	1.542,62	171,40	1.542,62
7095522	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA	S	141,01,07	5	1.714,02	171,40	171,40	1.542,62	171,40	1.542,62
7095523	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/IMPRESORAS/IMPRESORA	S	141,01,07	5	2.578,95	257,90	257,90	2.321,05	257,90	2.321,05
8673740	BLD	EQUIPOS PARA ACTIVIDADES DE AGRICULTURA Y GANADERIA/EXTRACTOR	S	141,01,04	10	270,00	27,00	127,59	142,41	27,00	142,41
8673743	BLD	EQUIPOS MEDICO	S	141,01,04	10	21.172,37	2.117,24	10.005,55	11.166,82	2.117,24	11.166,82
8673744	BLD	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/MICROSCOPIOS/MICRO	S	141,01,04	10	2.777,60	277,76	1.312,62	1.464,98	277,76	1.464,98
7095480	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/IMPRESORAS/IMPRESORA	S	141,01,07	5	304,82	30,48	30,48	274,34	30,48	274,34
7095481	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/IMPRESORAS/IMPRESORA	S	141,01,07	5	304,82	30,48	30,48	274,34	30,48	274,34
8673745	BLD	EQUIPO DE USO GENERAL/GENERADOR	S	141,01,04	10	358,40	35,84	175,48	182,92	35,84	182,92
8673788	BLD	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/AMPLIFICADOR	S	141,01,04	10	180,10	18,01	88,18	91,92	18,01	91,92
7095482	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	120,54	12,05	12,05	108,49	12,05	108,49
7095529	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/DISCOS INFORMATICOS/DISCO DURO EXTERNO	S	141,01,07	5	147,32	14,73	14,73	132,59	14,73	132,59
7095530	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/DISCOS INFORMATICOS/DISCO DURO EXTERNO	S	141,01,07	5	115,00	11,50	11,50	103,50	11,50	103,50
8673748	BLD	EQUIPOS PARA ACTIVIDADES DE AGRICULTURA Y	S	141,01,04	10	4.945,20	494,52	2.595,49	2.349,71	494,52	2.349,71
8673749	BLD	EQUIPOS PARA ACTIVIDADES DE AGRICULTURA Y	S	141,01,04	10	4.945,20	494,52	2.595,49	2.349,71	494,52	2.349,71
8673815	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/LECTOR CODIGO DE	S	141,01,04	10	1.630,72	163,07	861,50	769,22	163,07	769,22
8673782	BLD	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/REFRIGERADOR	S	141,01,04	10	235,20	23,52	127,03	108,17	23,52	108,17
8673783	BLD	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/REFRIGERADOR	S	141,01,04	10	281,26	28,13	151,32	129,34	28,13	129,34
8673808	BLD	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/CAMARAS/CAMARA DE	S	141,01,04	10	220,00	22,00	119,27	100,73	22,00	100,73
7095524	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA	S	141,01,07	5	995,00	99,50	99,50	895,50	99,50	895,50

Elaborado por: P LL	Fecha: 25/03/2019
Revisado por: PB / DV	Fecha: 20/04/2019

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 03

12/16

¥

Código del Bien	(BLD) o (BCA)	Bien	Custodio Activo	Cuenta Contable	Vida Útil	Valor Contable	Valor Residual	Valor en Libros	Valor Dep. Acumulada	Valor Dep. Auditor	Dep. Acum. Auditor
7095525	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA	S	141,01,07	5	995,00	99,50	99,50	895,50	99,50	895,50
7095526	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA	S	141,01,07	5	995,00	99,50	99,50	895,50	99,50	895,50
7095527	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	492,86	49,29	49,29	443,57	49,29	443,57
7095528	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	492,86	49,29	49,29	443,57	49,29	443,57
8673750	BLD	EQUIPOS PARA ACTIVIDADES DE AGRICULTURA Y	S	141,01,04	10	6.077,39	607,74	3.365,04	2.712,35	607,74	2.712,35
8673754	BLD	EQUIPOS PARA ACTIVIDADES DE AGRICULTURA Y GANADERIA/CAMARA DE	S	141,01,04	10	469,99	47,00	263,59	206,40	47,00	206,40
18277062	BLD	MUEBLES DE	S	141,01,03	10	135,00	13,50	75,71	59,29	13,50	59,29
8673760	BLD	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/CAMARAS/CAMARA	S	141,01,04	10	776,79	77,68	438,16	338,63	77,68	338,63
18277015	BLD	TRABAJO/METAL	S	141,01,03	10	553,57	55,36	312,52	241,05	55,36	241,05
18277016	BLD	TRABAJO/METAL	S	141,01,03	10	553,57	55,36	312,52	241,05	55,36	241,05
18277017	BLD	TRABAJO/METAL	S	141,01,03	10	535,71	53,57	302,43	233,28	53,57	233,28
18277018	BLD	TRABAJO/METAL	S	141,01,03	10	535,71	53,57	302,43	233,28	53,57	233,28
8673762	BLD	EQUIPOS PARA ACTIVIDADES DE AGRICULTURA Y GANADERIA/MAQUINA	S	141,01,04	10	1.142,00	114,20	662,18	479,82	114,20	479,82
8673763	BLD	EQUIPOS PARA ACTIVIDADES DE AGRICULTURA Y GANADERIA/MAQUINA	S	141,01,04	10	1.142,00	114,20	662,18	479,82	114,20	479,82
8673764	BLD	EQUIPOS PARA ACTIVIDADES DE AGRICULTURA Y GANADERIA/MAQUINA	S	141,01,04	10	1.142,00	114,20	662,18	479,82	114,20	479,82
8673805	BLD	EQUIPO DE INGENIERIA Y	S	141,01,04	10	990,00	99,00	580,64	409,36	99,00	409,36
18277078	BLD	MUEBLES DE	S	141,01,03	10	180,00	18,00	105,57	74,43	18,00	74,43
18277079	BLD	MUEBLES DE	S	141,01,03	10	180,00	18,00	105,57	74,43	18,00	74,43
18277080	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SOFA/BIPERSONAL	S	141,01,03	10	145,00	14,50	85,04	59,96	14,50	59,96
18277081	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SOFA/BIPERSONAL	S	141,01,03	10	145,00	14,50	85,04	59,96	14,50	59,96
18277082	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SOFA/BIPERSONAL	S	141,01,03	10	145,00	14,50	85,04	59,96	14,50	59,96
18277083	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLON/GIRATORIO	S	141,01,03	10	290,00	29,00	170,09	119,91	29,00	119,91
18277084	BLD	MUEBLES DE	S	141,01,03	10	205,00	20,50	120,23	84,77	20,50	84,77
18277085	BLD	MUEBLES DE	S	141,01,03	10	200,00	20,00	117,30	82,70	20,00	82,70
18277086	BLD	MUEBLES DE	S	141,01,03	10	200,00	20,00	117,30	82,70	20,00	82,70
18277087	BLD	MUEBLES DE	S	141,01,03	10	280,00	28,00	164,21	115,79	28,00	115,79
18277088	BLD	MUEBLES DE	S	141,01,03	10	280,00	28,00	164,21	115,79	28,00	115,79
18277089	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLON/GIRATORIO	S	141,01,03	10	82,00	8,20	48,10	33,90	8,20	33,90
18277090	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLON/GIRATORIO	S	141,01,03	10	82,00	8,20	48,10	33,90	8,20	33,90
18277091	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLON/GIRATORIO	S	141,01,03	10	82,00	8,20	48,10	33,90	8,20	33,90
18277092	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLON/GIRATORIO	S	141,01,03	10	291,20	29,12	170,79	120,41	29,12	120,41
18277093	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/GIRATORIA	S	141,01,03	10	106,40	10,64	62,40	44,00	10,64	44,00
18277094	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/NO	S	141,01,03	10	199,00	19,90	116,71	82,29	19,90	82,29
18277095	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLON/GIRATORIO	S	141,01,03	10	128,25	12,83	75,22	53,03	12,83	53,03
18277096	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLON/NO	S	141,01,03	10	190,00	19,00	111,44	78,56	19,00	78,56
18277097	BLD	MUEBLES DE OFICINA/VITRINA/METAL	S	141,01,03	10	125,00	12,50	73,31	51,69	12,50	51,69
18277098	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/GIRATORIA	S	141,01,03	10	100,00	10,00	58,65	41,35	10,00	41,35

ã

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: 25/03/2019
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: 20/04/2019

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 03

13/16

¥

Código del Bien	(BLD) o (BCA)	Bien	Custodio Activo	Cuenta Contable	Vida Útil	Valor Contable	Valor Residual	Valor en Libros	Valor Dep. Acumulada	Valor Dep. Auditor	Dep. Acum. Auditor
18277099	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/GIRATORIA	S	141,01,03	10	100,00	10,00	58,65	41,35	10,00	41,35
18277100	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLON/NO	S	141,01,03	10	190,00	19,00	111,44	78,56	19,00	78,56
18277101	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLON/NO	S	141,01,03	10	190,00	19,00	111,44	78,56	19,00	78,56
18277019	BLD	TRABAJO/METAL	S	141,01,03	10	276,76	27,68	162,73	114,03	27,68	114,03
18277020	BLD	TRABAJO/METAL	S	141,01,03	10	276,76	27,68	162,73	114,03	27,68	114,03
8673761	BLD	EQUIPOS PARA ACTIVIDADES DE AGRICULTURA Y GANADERIA/MAQUINA	S	141,01,04	10	1.142,00	114,20	676,26	465,74	114,20	465,74
8673768	BLD	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/FILMADORA	S	141,01,04	10	3.023,60	302,36	1.798,67	1.224,93	302,36	1.224,93
8673769	BLD	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/TRIPODE PARA CAMARA	S	141,01,04	10	850,00	85,00	505,65	344,35	85,00	344,35
8673779	BLD	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/CAMARAS/CAMARA	S	141,01,04	10	254,46	25,45	153,26	101,20	25,45	101,20
8673765	BLD	EQUIPOS PARA ACTIVIDADES DE AGRICULTURA Y GANADERIA/EQUIPO DE	S	141,01,04	10	2.800,00	280,00	1.716,05	1.083,95	280,00	1.083,95
8673766	BLD	EQUIPOS PARA ACTIVIDADES DE AGRICULTURA Y GANADERIA/EQUIPO DE	S	141,01,04	10	2.800,00	280,00	1.716,05	1.083,95	280,00	1.083,95
8673767	BLD	EQUIPOS PARA ACTIVIDADES DE AGRICULTURA Y GANADERIA/EQUIPO DE	S	141,01,04	10	2.800,00	280,00	1.716,05	1.083,95	280,00	1.083,95
8673741	BLD	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y	S	141,01,04	10	560,90	56,09	345,42	215,48	56,09	215,48
7095510	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	5	525,00	52,50	125,77	399,23	52,50	399,23
7095511	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	5	245,00	24,50	58,69	186,31	24,50	186,31
7095512	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	S	141,01,07	5	25,00	2,50	5,99	19,01	2,50	19,01
7095513	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	S	141,01,07	5	5,00	0,50	1,20	3,80	0,50	3,80
8673806	BLD	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION; INDUSTRIA Y	S	141,01,04	10	338,32	33,83	210,68	127,64	33,83	127,64
8673807	BLD	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION; INDUSTRIA Y	S	141,01,04	10	338,32	33,83	210,68	127,64	33,83	127,64
7095532	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TABLET	S	141,01,07	5	179,23	17,92	44,79	134,44	17,92	134,44
8673818	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/PROYECTOR	S	141,01,04	10	580,36	58,04	369,43	210,93	58,04	210,93
8673819	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/PROYECTOR	S	141,01,04	10	580,36	58,04	369,43	210,93	58,04	210,93
7095535	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/DISCOS INFORMATICOS/DISCO DURO EXTERNO	S	141,01,07	5	398,00	39,80	163,46	234,54	39,80	234,54
7095536	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/DISCOS INFORMATICOS/DISCO DURO EXTERNO	S	141,01,07	5	576,39	57,64	236,73	339,66	57,64	339,66
8673820	BLD	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y	S	141,01,04	10	800,00	80,00	566,05	233,95	80,00	233,95
7095537	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/SWITCH	S	141,01,07	5	334,40	33,44	144,75	189,65	33,44	189,65
18277102	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/ESTATICA	S	141,01,03	10	100,00	10,00	73,34	26,66	10,00	26,66
18277103	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/ESTATICA	S	141,01,03	10	60,00	6,00	44,01	15,99	6,00	15,99

ã

Elaborado por: P LL

Fecha: 25/03/2019

Revisado por: PB / DV

Fecha: 20/04/2019

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del  
01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 03

14/16

Código del Bien	(BLD) o (BCA)	Bien	Custodio Activo	Cuenta Contable	Vida Útil	Valor Contable	Valor Residual	Valor en Libros	Valor Dep. Acumulada	Valor Dep. Auditor	Dep. Acum. Auditor
18277104	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/ESTATICA	S	141,01,03	10	26,70	2,67	19,58	7,12	2,67	7,12
18277105	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/ESTATICA	S	141,01,03	10	72,91	7,29	53,47	19,44	7,29	19,44
18277106	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/ESTATICA	S	141,01,03	10	20,00	2,00	14,67	5,33	2,00	5,33
18277107	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/ESTATICA	S	141,01,03	10	20,00	2,00	14,67	5,33	2,00	5,33
18277108	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/ESTATICA	S	141,01,03	10	20,00	2,00	14,67	5,33	2,00	5,33
18277109	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/ESTATICA	S	141,01,03	10	20,00	2,00	14,67	5,33	2,00	5,33
18277110	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/ESTATICA	S	141,01,03	10	20,00	2,00	14,67	5,33	2,00	5,33
18277111	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/ESTATICA	S	141,01,03	10	20,00	2,00	14,67	5,33	2,00	5,33
18277112	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/ESTATICA	S	141,01,03	10	20,00	2,00	14,67	5,33	2,00	5,33
18277113	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/ESTATICA	S	141,01,03	10	20,00	2,00	14,67	5,33	2,00	5,33
18277114	BLD	OFICINA/ESCRITORIO/MADERA	S	141,01,03	10	140,00	14,00	102,68	37,32	14,00	37,32
18277115	BLD	OFICINA/ESCRITORIO/MADERA	S	141,01,03	10	140,00	14,00	102,68	37,32	14,00	37,32
18277116	BLD	OFICINA/ESCRITORIO/MADERA	S	141,01,03	10	140,00	14,00	102,68	37,32	14,00	37,32
18277117	BLD	OFICINA/ESCRITORIO/MADERA	S	141,01,03	10	140,00	14,00	102,68	37,32	14,00	37,32
18277118	BLD	OFICINA/ESCRITORIO/MADERA	S	141,01,03	10	140,00	14,00	102,68	37,32	14,00	37,32
18277119	BLD	OFICINA/ESCRITORIO/MADERA	S	141,01,03	10	140,00	14,00	102,68	37,32	14,00	37,32
18277120	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/METAL	S	141,01,03	10	120,00	12,00	88,01	31,99	12,00	31,99
18277121	BLD	MUEBLES DE OFICINA/FICHERO/MADERA	S	141,01,03	10	150,00	15,00	110,03	39,97	15,00	39,97
18277122	BLD	OFICINA/ARCHIVADOR/MADERA	S	141,01,03	10	100,00	10,00	73,34	26,66	10,00	26,66
18277123	BLD	OFICINA/ARCHIVADOR/MADERA	S	141,01,03	10	100,00	10,00	73,34	26,66	10,00	26,66
18277124	BLD	OFICINA/ARCHIVADOR/MADERA	S	141,01,03	10	100,00	10,00	73,34	26,66	10,00	26,66
18277125	BLD	OFICINA/ARCHIVADOR/MADERA	S	141,01,03	10	100,00	10,00	73,34	26,66	10,00	26,66
18277126	BLD	MUEBLES DE OFICINA/SILLA/GIRATORIA	S	141,01,03	10	50,00	5,00	36,68	13,32	5,00	13,32
18277127	BLD	OFICINA/SILLA/APOYABRAZOS	S	141,01,03	10	45,00	4,50	33,01	11,99	4,50	11,99
18277128	BLD	MUEBLES DE	S	141,01,03	10	45,00	4,50	33,01	11,99	4,50	11,99
18277129	BLD	MUEBLES DE	S	141,01,03	10	15,00	1,50	11,00	4,00	1,50	4,00
18277130	BLD	MUEBLES DE	S	141,01,03	10	45,00	4,50	33,01	11,99	4,50	11,99
18277131	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/METAL	S	141,01,03	10	120,00	12,00	89,91	30,09	12,00	30,09
18277132	BLD	OFICINA/ESCRITORIO/MADERA	S	141,01,03	10	140,00	14,00	104,89	35,11	14,00	35,11
18277133	BLD	OFICINA/ESCRITORIO/MADERA	S	141,01,03	10	140,00	14,00	104,89	35,11	14,00	35,11
18277134	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/METAL	S	141,01,03	10	120,00	12,00	89,91	30,09	12,00	30,09
18277135	BLD	OFICINA/ESCRITORIO/MADERA	S	141,01,03	10	140,00	14,00	104,89	35,11	14,00	35,11
18277136	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/METAL	S	141,01,03	10	120,00	12,00	89,91	30,09	12,00	30,09
18277137	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ESCRITORIO/METAL	S	141,01,03	10	120,00	12,00	89,91	30,09	12,00	30,09
18277138	BLD	MUEBLES DE	S	141,01,03	10	140,00	14,00	104,89	35,11	14,00	35,11
8374385	BLD	HERRAMIENTAS DE USO ESPECIALIZADO/MOTOGUADAÑA	S	141,01,06	0	739,40	-	739,40	-	-	-
8374386	BLD	HERRAMIENTAS DE USO ESPECIALIZADO/MOTOGUADAÑA	S	141,01,06	0	739,40	-	739,40	-	-	-
8374384	BLD	HERRAMIENTAS DE USO ESPECIALIZADO/MOTOGUADAÑA	S	141,01,06	0	552,63	-	552,63	-	-	-

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: 25/03/2019
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: 20/04/2019

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 03

15/16

Código del Bien	(BLD) o (BCA)	Bien	Custodio Activo	Cuenta Contable	Vida Útil	Valor Contable	Valor Residual	Valor en Libros	Valor Dep. Acumulada	Valor Dep. Auditor	Dep. Acum. Auditor
18573291	BLD	AGRICULTURA Y GANADERIA/MAQUINA AGRICOLA	S	141,01,04	10	1,142.00	114.20	914.18	227.82	114.20	227.82
195405	BLD	PORTATIL	S	141,01,07	5	1,262.24	126.22	240.76	1,021.48	126.22	1,021.48
18284670	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	3	416.00	41.60	173.92	242.08	41.60	242.08
18293395	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	3	416.00	41.60	173.92	242.08	41.60	242.08
18287735	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	3	750.00	75.00	313.56	436.44	75.00	436.44
18287734	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	3	416.00	41.60	173.92	242.08	41.60	242.08
18288113	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	3	750.00	75.00	313.56	436.44	75.00	436.44
18288385	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	3	416.00	41.60	173.92	242.08	41.60	242.08
18287547	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	3	416.00	41.60	173.92	242.08	41.60	242.08
18294285	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	3	750.00	75.00	313.56	436.44	75.00	436.44
18301065	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	3	416.00	41.60	173.92	242.08	41.60	242.08
18301159	BLD	PORTATIL	S	141,01,07	5	2,123.23	212.32	1,247.18	876.05	212.32	876.05
18294284	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	3	416.00	41.60	173.92	242.08	41.60	242.08
18295639	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	3	750.00	75.00	313.56	436.44	75.00	436.44
18169984	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	3	416.00	41.60	173.92	242.08	41.60	242.08
18169985	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	3	750.00	75.00	313.56	436.44	75.00	436.44
18293445	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	3	750.00	75.00	313.56	436.44	75.00	436.44
18288112	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	3	416.00	41.60	173.92	242.08	41.60	242.08
18288386	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	3	750.00	75.00	313.56	436.44	75.00	436.44
18301066	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	3	750.00	75.00	313.56	436.44	75.00	436.44
18292151	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	3	416.00	41.60	173.92	242.08	41.60	242.08
18287548	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	3	750.00	75.00	313.56	436.44	75.00	436.44
18292152	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	3	750.00	75.00	313.56	436.44	75.00	436.44
18137294	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	3	416.00	41.60	113.06	302.94	41.60	302.94
18137295	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	3	750.00	75.00	313.56	436.44	75.00	436.44
18128363	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	3	750.00	75.00	322.19	427.81	75.00	427.81
18128362	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	3	416.00	41.60	178.71	237.29	41.60	237.29
18117753	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	3	416.00	41.60	117.85	298.15	41.60	298.15
18118010	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	3	750.00	75.00	212.47	537.53	75.00	537.53
18124423	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	3	750.00	75.00	322.19	427.81	75.00	427.81
18120538	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	3	416.00	41.60	178.71	237.29	41.60	237.29
18115745	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	S	141,01,07	3	750.00	75.00	322.19	427.81	75.00	427.81
18118894	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	S	141,01,07	3	416.00	41.60	239.57	176.43	41.60	176.43
18066303	BLD	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y	S	141,01,04	10	403.50	40.35	352.16	51.34	40.35	51.34
18066401	BLD	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y	S	141,01,04	10	263.14	26.31	229.66	33.48	26.31	33.48
18083256	BLD	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/FILETEADORA CARNE	S	141,01,04	10	1,315.77	131.58	1,148.36	167.41	131.58	167.41

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: 25/03/2019
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: 20/04/2019

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del  
01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 03

16/16

Código del Bien	(BLD) o (BCA)	Bien	Custodio Activo	Cuenta Contable	Vida Útil	Valor Contable	Valor Residual	Valor en Libros	Valor Dep. Acumulada	Valor Dep. Auditor	Dep. Acum. Auditor
18083080	BLD	TRABAJO/METAL	S	141,01,03	10	579,90	57,99	506,11	73,79	57,99	73,79
18092736	BLD	FREGADERO	S	141,01,03	10	2.279,10	227,91	1.989,13	289,97	227,91	289,97
18563941	BLD	OBSERVACION Y COMPROBACION/BALANZA/ANALITICA PARA PESAJE	S	141,01,04	10	4.734,00	473,40	4.044,13	689,87	473,40	689,87
18060562	BLD	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y	S	141,01,04	10	122,79	12,28	107,26	15,53	12,28	15,53

ã

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: 25/03/2019
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: 20/04/2019

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	PA. 04 1/6
---	---------------

### Hoja de hallazgos

1. No se realizó constatación física de los bienes de larga duración

#### CONDICIÓN

La Srta. Guardamacén, no presentó el informe de constatación física de los bienes de la entidad correspondiente al año 2017, por lo que en el transcurso del examen se pudo constatar que existe deficiencia en el control interno.

#### CRITERIO

En el Reglamento General Sustitutivo para la administración, utilización, manejo y control de los bienes e inventarios del sector público Art. 54.- En cada área de las entidades u organismos comprendidos en el artículo 1 del presente Reglamento se efectuará la constatación física de los bienes e inventarios, por lo menos una vez al año, en el tercer trimestre de cada ejercicio fiscal, con el fin de:

- a) Confirmar su ubicación, localización, existencia real y la nómina de los responsables de su tenencia y conservación;
- b) Verificar el estado de los bienes (bueno, regular, malo); y,
- c) Establecer los bienes que están en uso o cuales se han dejado de usar

Los resultados de la constatación física serán enviados a la Unidad Administrativa para fines de consolidación

#### CAUSA

El encargado de los bienes de larga duración no tiene conocimientos claros de la Normativa para el manejo y administración de los bienes del sector público.

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>24/04/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>22/05/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	PA. 04 2/6
---	---------------

### **EFEECTO**

El incumplimiento de la normativa conlleva a que los bienes no sean administrados correctamente pues no contamos con información real del estado de los bienes ocasionando que la Dirección Agropecuaria de Pastaza no conozca con exactitud los bienes que posee y el estado en que se encuentran.

### **CONCLUSIÓN**

La persona encargada no tiene la formación profesional necesaria, acerca de la normativa para el manejo y administración de los bienes del sector público, pues no le da la debida importancia al proceso de constatación física.

### **RECOMENDACIÓN**

#### **Guardalmacén**

- Capacitar a la Guardalmacén acerca de la normativa para el manejo y administración de los bienes del sector público, para evitar inconvenientes en las futuras constataciones.

#### **Director**

- Exigir a la Unidad administrativa de bienes la correcta conservación y cuidado de los bienes que han sido adquiridos o asignados para uso de la entidad.

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>24/04/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>22/05/2019</b>



Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	PA. 04 3/6
---	---------------

### Hoja de hallazgos

2. No se realizó el acta de baja de bienes de larga duración.

#### CONDICIÓN

Como no se ha presentado el informe de constatación física de los bienes de la entidad correspondiente al año 2017, no se pudo realizar la baja de ellos, pues no se ha podido constatar el estado en que se encuentran.

#### CRITERIO

Reglamento General Sustitutivo para la administración, utilización, manejo y control de los bienes e inventarios del sector público Art. 148.- Los bienes que dejaren de existir físicamente por alguna de las siguientes causas: robo, hurto, abigeato, caso fortuito o fuerza mayor, se podrán excluir de los registros institucionales

#### CAUSA

El encargado de los bienes de larga duración no tiene conocimientos claros de la Normativa para el manejo y administración de los bienes del sector público.

#### EFEECTO

El incumplimiento de la normativa hace que no cuenten con una adecuada y correcta administración de los bienes de la Dirección Agropecuaria de Pastaza.

#### CONCLUSIÓN

La Guardalmacén no le da la debida importancia al proceso de administración de bienes de esta entidad pública.

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>25/04/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>22/05/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	PA. 04 4/6
---	---------------

## RECOMENDACIÓN

### **Guardalmacén**

- Cumplir con la documentación exigida en el Reglamento General Sustitutivo para la administración, utilización, manejo y control de los bienes e inventarios del sector público en el periodo establecido.

### **Directora financiera**

- Solicitar documentos a la Guardalmacén que sustenten la veracidad de la información que consta en los inventarios que administra.

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>25/04/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>22/05/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	PA. 04 5/6
---	---------------

### Hoja de hallazgos

3. Falta de seguimiento en las políticas de control interno en cuanto a la codificación.

#### CONDICIÓN

Este inconveniente lo hemos hallado por cuanto se analizó el inventario pudiendo verificar que la codificación se ha realizado según los bienes de larga duración pero no de acuerdo a cada departamento, lo que dificulta su rápida ubicación ya que los bienes podrían encontrarse en cualquier departamento de la entidad.

#### CRITERIO

Según la Norma de Control interno

406-06 Identificación y protección: Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración.

#### CAUSA

Falta de conocimiento sobre las normas de control interno sobre identificación y protección de los bienes de la entidad.

#### EFFECTO

Al no cumplirse con esta norma de identificación de los bienes hace que la entidad no cuente con la verdadera información del estado y existencia de los bienes.

#### CONCLUSIÓN

La Guardalmacén tiene poco conocimiento sobre las normas de control interno lo que pone en riesgo la identificación, manejo y estado de los bienes existentes.

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>27/04/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>22/05/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.	PA. 04 6/6
---	---------------

## RECOMENDACIÓN

### Guardalmacén

- Autocapacitarse sobre las normas de control interno para que así, se pueda evitar futuros inconvenientes y lograr la protección de los bienes públicos.

### Directora financiera

- Capacitar a la Guardalmacén sobre las normas de control interno, ya que es necesario conocerlas para garantizar la confiabilidad de la información en cuanto a los bienes de larga duración.

Elaborado por: <b>P LL</b>	Fecha: <b>27/04/2019</b>
Revisado por: <b>PB / DV</b>	Fecha: <b>22/05/2019</b>

Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.

PA. 05

1/1

Bienes que se debería seguir el proceso de baja por cuanto han cumplido con sus años de vida útil, pero según el inventario que me ha sido facilitado para su análisis aún se encuentran en buen estado, por lo que han decidido seguirlos utilizando.

Código del Biea	[BLD] o (BCA)	Biea	Serie/ Identificación	Modelo/ Características	Marca/ Raza/ Otros	Condición del Biea	Ubicación de Bodega	Custodio Activo	Cuenta Costable	Fecha de Ingreso	Fecha Última Depreciación	Vida Útil	Valor Costable	Valor Residual	Valor en Libros	Valor Dep. Acumulada
18276398	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ARCHIVADOR/METAL	14.1.01.03.02.220.01.001.0357	SIN MODELO	SIN MARCA	BUENO	TALENTO HUMANO	\$	141.01.03	30/01/2007	26/01/2017	10	130	13.00	13.00	117.00
18276399	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ANFORA/MADERA	14.1.01.03.01.220.01.004.0366	SIN MODELO	SIN MARCA	BUENO	ALMACEN GENERAL	\$	141.01.03	23/11/2007	31/07/2017	10	125	12.50	12.50	112.50
18277000	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ARCHIVADOR/METAL	14.1.01.03.02.220.01.001.0367	SIN MODELO	SIN MARCA	BUENO	ADM FINANCIERO	\$	141.01.03	26/12/2007	22/12/2017	10	130	13.00	13.00	117.00
18277002	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ARCHIVADOR/MIXTO	14.1.01.03.02.220.01.001.0392	SIN MODELO	SIN MARCA	BUENO	ALMACEN GENERAL	\$	141.01.03	26/12/2007	22/12/2017	10	130	13.00	13.00	117.00
18277003	BLD	MUEBLES DE OFICINA/ARCHIVADOR/MIXTO	14.1.01.03.02.220.01.001.0393	SIN MODELO	SIN MARCA	BUENO	PROYECTO ATPA	\$	141.01.03	26/12/2007	22/12/2017	10	118,3	11.83	11.83	106.47
18277001	BLD	MUEBLES DE USO GENERAL/BUTACA/MADERA	14.1.01.03.02.220.01.008.0368	SIN MODELO	SIN MARCA	BUENO	ALMACEN GENERAL	\$	141.01.03	30/12/2007	26/12/2017	10	120,54	12.05	12.05	108.49
8673778	BLD	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/TELEFONOS/TELEFONO	4KCQA018621	KX-FT71LA	PANASONI	MALO	No se ha registrado ubicación	\$	141.01.04	31/12/2007	27/12/2017	10	138,13	13.81	13.81	124.32
7095531	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA PORTATIL	CNU0075L20	PORTATIL HP 6530B	HP	BUENO	ALMACEN GENERAL	\$	141.01.07	13/08/2012	11/08/2017	5	1688	168.80	168.80	1.519.20
7095500	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	3300813338818000140100	SIN MODELO	ACER	MALO	UNIDAD DE TIERRAS	\$	141.01.07	03/10/2012	07/10/2017	5	525	52.50	52.50	472.50
7095501	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	7041NCN34931	SIN MODELO	SIN MARCA	BUENO	UNIDAD DE TIERRAS	\$	141.01.07	03/10/2012	07/10/2017	5	245	24.50	24.50	220.50
7095502	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	KBKUS03264805265530B01	SIN MODELO	ACER	BUENO	UNIDAD DE TIERRAS	\$	141.01.07	03/10/2012	07/10/2017	5	25	2.50	2.50	22.50
7095503	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	1.20E+16	SIN MODELO	SIN MARCA	BUENO	UNIDAD DE TIERRAS	\$	141.01.07	03/10/2012	07/10/2017	5	5	0.50	0.50	4.50
7095504	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/PARLANTE	KE05061736AC	SIN MODELO	SIN MARCA	BUENO	UNIDAD DE TIERRAS	\$	141.01.07	03/10/2012	07/10/2017	5	25	2.50	2.50	22.50
7095505	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/CPU	PS00813838818000220100	SIN MODELO	ACER	BUENO	UNIDAD DE TIERRAS	\$	141.01.07	03/10/2012	07/10/2017	5	525	52.50	52.50	472.50
7095506	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MONITOR	ETAL080048100A2524200	SIN MODELO	ACER	BUENO	ALMACEN GENERAL	\$	141.01.07	03/10/2012	07/10/2017	5	245	24.50	24.50	220.50
7095507	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/TECLADO	0KBKUS03264805265530B01	SIN MODELO	ACER	BUENO	ALMACEN GENERAL	\$	141.01.07	03/10/2012	07/10/2017	5	25	2.50	2.50	22.50
7095508	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/MOUSE	14	SIN MODELO	ACER	BUENO	UNIDAD DE TIERRAS	\$	141.01.07	03/10/2012	07/10/2017	5	5	0.50	0.50	4.50
7095509	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/PARLANTE	PN865307A403	SIN MODELO	ACER	BUENO	UNIDAD DE TIERRAS	\$	141.01.07	03/10/2012	07/10/2017	5	25	2.50	2.50	22.50
7095514	BLD	EQUIPO ELECTRONICO/COMPUTADORA PORTATIL	CNU90942KH	SIN MODELO	HP	BUENO	ALMACEN GENERAL	\$	141.01.07	03/10/2012	07/10/2017	5	773,06	77.31	77.31	695.75

Elaborado por: **P LL**

Fecha: **27/04/2019**

Revisado por: **PB / DV**

Fecha: **22/05/2019**

**DIRECCIÓN PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA MAG**

**INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL**

**Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017.**

## ÍNDICE

	Pág.
Índice	
Siglas y abreviaturas	1
Tema	2
Carta de presentación	3
CAPITULO I: ANTECEDENTES	4
Motivo	4
Objetivos	4
Alcance	4
Base Legal	4
Estructura Orgánica	5
Objetivos de la entidad	5
Monto de recursos examinados	6
CAPITULO II: RESULTADOS	7
No se realizó constatación física de los bienes	7
No se realizó el documento de baja de bienes de larga duración.	8
Novedades detectadas en el inventario, por cuanto no consta el nombre del custodio de cada bien	9
Designación de codificación a los bienes de larga duración, por departamentos.	10

## **SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS**

**MAG                    Ministerio de agricultura y ganadería**

**eSBYE                Sistema de bienes y existencias**



**EXAMEN ESPECIAL A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN LA DIRECCIÓN AGROPECUARIA DE PASTAZA MAG, PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.**

## CARTA DE PRESENTACION

Puyo, 10 de julio del 2019.

Ing.

Alex Dahua

**DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN PROVINCIAL**

**AGROPECUARIA DE PASTAZA MAG**

Ciudad.-

De mi consideración:

Hemos realizado un Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, período del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017. El cual se efectuó de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental aplicables al Sector público, normas que requieren que el examen sea correctamente planificado y ejecutado para así obtener certeza razonable de que la información y documentación analizadas, no contengan resultados erróneos significativos; igualmente que las operaciones a las cuáles corresponden, que se hayan efectuado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza del Examen, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

De conformidad con lo dispuesto en el Art. 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deberán ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Atentamente;



Priscila Ivonne Llamoca Paredes

**JEFE DE EQUIPO**

## **CAPITULO I: ANTECEDENTES**

### **Motivo**

El Examen especial a los bienes de larga duración en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, se lo realiza por cuanto se desea conocer que se estén realizando los adecuados procesos de utilización, manejo y administración.

### **Objetivos**

- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias en el manejo y custodia de los Bienes de Larga Duración.
- Verificar la veracidad de las operaciones ejecutadas en la administración de los bienes de larga duración.
- Elaborar un informe con los debidos comentarios, conclusiones y recomendaciones.

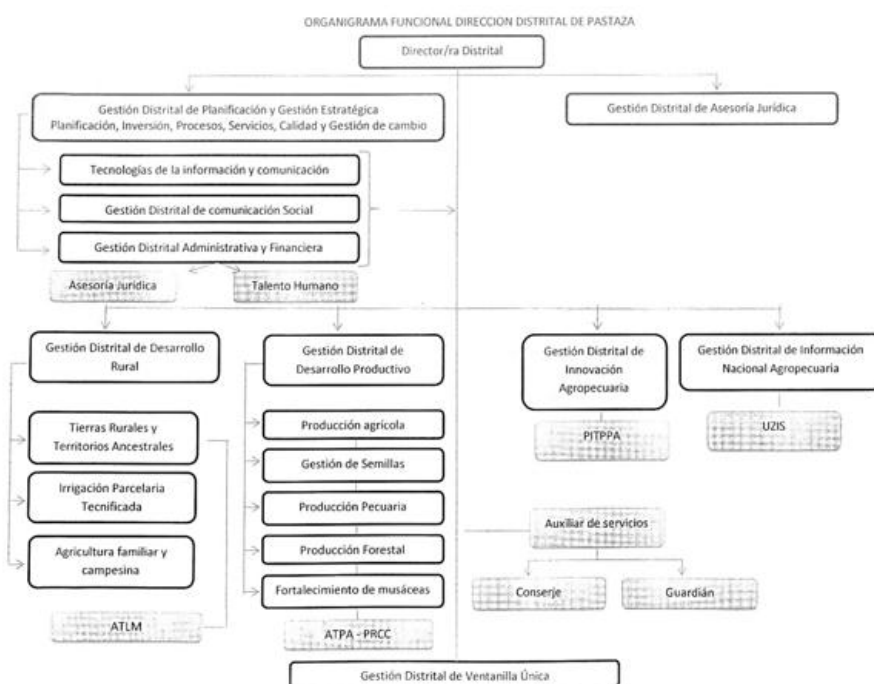
### **Alcance**

Examen especial a los bienes de larga duración que comprende el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

### **Base Legal**

- Constitución de la república del Ecuador
- Código orgánico de la producción, comercio e inversiones
- Código orgánico administrativo
- Ley orgánica de soberanía alimentaria
- Ley orgánica de tierras rurales y territorios ancestrales
- Ley orgánica de recursos hídricos, usos y aprovechamiento del agua
- Ley orgánica de sanidad agropecuaria
- Ley orgánica de agrobiodiversidad, semillas y fomento de agricultura

## Estructura Orgánica



**Grafico 1 – 4. Organigrama funcional**

Fuente: MAG

## Objetivos de la entidad

1. Facilitar el desarrollo del mercado de servicios no financieros.
2. Incrementar la eficiencia de la prestación de servicios que benefician al sector agropecuario para fomentar la productividad sostenible y sustentable a nivel económico, social y ambiental.
3. Incrementar el acceso, la democratización y la redistribución de los factores de la producción, con énfasis en la agricultura familiar campesina, para alcanzar la soberanía alimentaria y el buen vivir rural.
4. Incrementar el fomento productivo y fortalecer la participación de los actores del sector en mercados convencionales y alternativos, a nivel local, nacional e internacional, para satisfacer la demanda interna y diversificar la oferta exportable.
5. Consolidar un sistema agroalimentario altamente productivo, a bajo costo, con precios justos, incrementado la generación de empleo, la organización y las buenas prácticas ambientales.
6. Incrementar la eficacia institucional del MAG.
7. Incrementar el uso eficiente del presupuesto del MAG.
8. Incrementar el desarrollo del talento humano del MAG.

**Tabla 15-4:** Monto de recursos examinados

<b>Cuenta</b>	<b>Año 2017</b>
Mobiliarios	29.613,17
Maquinarias y equipos	113.726,73
Vehículos	479.114,81
Herramientas	2.031,43
Equipos, sistemas y paquetes informáticos	102.692,59
Terrenos	6.132,37
<b>TOTAL</b>	<b>733.311,10</b>

**Fuente:** MAG, 2017

## **CAPITULO II: RESULTADOS**

### **❖ NO SE REALIZÓ CONSTATACIÓN FÍSICA DE LOS BIENES**

La Guardalmacén de la Dirección Agropecuaria de Pastaza MAG, no presentó el informe de constatación física completa correspondiente al año 2017.

Así consta en el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, publicado en el Registro Oficial 150 de 29-dic.-2017, que determina:

*“se efectuará la constatación física de los bienes e inventarios, por lo menos una vez al año, en el tercer trimestre de cada ejercicio fiscal,”*

Y la Norma de Control Interno

406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración, que establece:

*“Se efectuarán constataciones físicas de las existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año. El personal que interviene en la toma física, será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los conceptos señalados, salvo para efectos de identificación.”*

Este hecho se produjo debido a que la Srta. Guardalmacén no tiene conocimiento claro de las normas y reglamentos para la adecuada administración de los bienes del sector público, por lo que no se sabe si todos los bienes se encuentran en buen estado.

### **Conclusión:**

La falta de constatación física que se arrastra desde el año 2017 repercute al inventario del presente ejercicio, ya que el valor contable y el estado del bien son datos tomados del año 2017.

### **Recomendaciones:**

#### **A la Directora financiera**

- Disponer y vigilar a la Guardalmacén, una vez ingresada la información al Sistema de Bienes y Existencias, eSBYE, aplique la nueva codificación y actualice el inventario de bienes de la Institución.

- Supervisar que la Guardalmacén realice la constatación física de los bienes pertenecientes en la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, en el último trimestre de cada año

#### **A la Guardalmacén**

- Presentar a la Directora Financiera el informe completo de la constatación física de los bienes, anexando el listado de bienes que se encuentran en mal estado, para la toma de decisiones de las autoridades.

#### **❖ NO SE REALIZÓ EL DOCUMENTO DE BAJA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN.**

Como no se realizó constatación física de bienes por consiguiente no se pudo realizar la baja de los mismos, ya que la Srta. Guardalmacén no tiene pleno conocimiento de las normativas y reglamentos de administración de bienes del sector público.

Así como expone en el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público “Art. 148.- *Los bienes que dejaren de existir físicamente por alguna de las siguientes causas: robo, hurto, abigeato, caso fortuito o fuerza mayor, se podrán excluir de los registros institucionales.*”

Y según la Norma de control interno que expone:

*“406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna. Esta actividad se efectuará una vez cumplidas las diligencias y procesos administrativos que señalen las disposiciones legales vigentes, dejando evidencia clara de las justificaciones, autorizaciones y su destino final. Para proceder a la baja de bienes por su mal estado de conservación, obsolescencia, pérdida, robo o hurto, se observarán las disposiciones del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, del Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público, la normativa de contabilidad emitida por el Ministerio de Finanzas y demás reglamentación interna emitida por la entidad”*

**Conclusión:**

La acción de no realizar la baja de bienes de larga duración en el año 2017 o revisar el estado en que se encuentran a través de la constatación afecta notablemente al inventario del presente ejercicio.

**Recomendaciones:****A la Directora Financiera**

- Solicitar a la Guardalmacén presentar el informe y el listado de los bienes en mal estado, para el inicio de la gestión para la baja, donación, desmantelamiento para fines de reciclaje o destrucción de los bienes, según corresponda y de acuerdo a las decisiones de las autoridades.
- Solicitar el Informe del resultado de la toma física, en la primera quincena del siguiente año, a fin de que se den de baja los bienes que no son susceptibles de utilizarse.

**A la Guardalmacén**

- Acatar a la disposición que exige las normativas de control interno y Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público de la Contraloría, para la correcta administración de los bienes de la entidad pública en la que desempeña su cargo.

**❖ NOVEDADES DETECTADAS EN EL INVENTARIO, POR CUANTO NO CONSTA EL NOMBRE DEL CUSTODIO DE CADA BIEN.**

En el inventario facilitado por la Srta. Guardalmacén, existe un ítem en el cual consta que cada bien tiene un custodio pero no consta el nombre de la persona a quien se le fue entregado.

Así como expone en el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público “Art. 20.- *Usuario Final.- Será el responsable del cuidado, buen uso, custodia y conservación de los bienes e inventarios a él asignados para el desempeño de sus funciones y los que por delegación expresa se agreguen a su cuidado, conforme a las disposiciones legales y reglamentarias correspondientes.*”

Y según la Norma de control interno:

*406-07 Custodia*



*La custodia permanente de los bienes, permite salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad, fortaleciendo los controles internos de esta área; también facilita detectar si son utilizados para los fines que fueron adquiridos, si sus condiciones son adecuadas y no se encuentran en riesgo de deterioro.*

*La máxima autoridad de cada entidad pública, a través de la unidad respectiva, será responsable de designar a los custodios de los bienes y de establecer los procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de las existencias y bienes de larga duración. Corresponde a la administración de cada entidad pública, implementar su propia reglamentación relativa a la custodia física y seguridad, con el objeto de salvaguardar los bienes del Estado.*

### **Conclusión:**

El no hacer constar el nombre de los custodios responsables de cada bien en el inventario no permite detectar con facilidad la ubicación del mismo además dificulta comprobar si están siendo utilizados para los fines que han sido adquiridos, si están en buenas condiciones o si se encuentran en deterioro.

### **Recomendaciones:**

#### **A la Directora**

- Solicitar a la Guardalmacén el inventario de los bienes en el que conste identificación, descripción, fecha, cantidad, nombre del Usuario Final y firma, para lograr que los documentos cuenten con todos los datos necesarios para su pronta ubicación.

#### **A la Guardalmacén**

- Mantener un archivo completo y actualizado de los bienes de larga duración de la entidad, en el cual deberá constar el nombre del custodio para lograr una rápida y oportuna ubicación del bien al realizar la constatación física anual.

### **❖ DESIGNACIÓN DE CODIFICACIÓN A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN, POR DEPARTAMENTOS.**

Esta contrariedad la he concluido por cuanto al analizar el inventario facilitado se pudo constatar que la codificación se ha realizado según los bienes de larga duración; pero no de

acuerdo a cada departamento, pues siendo una política de control interno y aplicándola se lograría su rápida ubicación.

Así expone la Norma de Control interno 406-06 Identificación y protección

*Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración.*

*Todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación.*

### **Conclusión**

La Guardalmacén no tiene conocimiento pleno sobre las Normas de Control interno por lo que existe inconsistencia en el registro de los bienes y elaboración del inventario.

### **Recomendación**

#### **Al Director**

- Capacitar a la Guardalmacén para que conozca el correcto registro, custodia y administración de los bienes de larga duración.

#### **A la Guardalmacén**

- Autocapacitarse con las normas de control interno para la debida administración de los bienes de la entidad.

Atentamente,

Priscila Llamoca

AUDITORA

## CONCLUSIONES

Al finalizar con el presente trabajo de investigación se emiten las siguientes conclusiones:

- La Dirección provincial Agropecuaria de Pastaza MAG no elaboró los documentos correspondientes a la constatación física de los bienes de larga duración año 2017, lo cual repercute en el inventario del presente ejercicio, ya que el valor contable y el estado de los bienes no son reales.
- A través del Examen especial se determinó que la Dirección provincial agropecuaria de Pastaza MAG no aplica con lo que establece la Normativa de Control Interno y el Reglamento General para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, en cuanto a la realización del acta de baja de bienes ya que afecta notablemente al inventario del presente año pues no se sabe en el estado en que se encuentran los bienes o si ya cumplieron su vida útil.
- No existe un adecuado registro de los bienes de larga duración en la Dirección provincial Agropecuaria de Pastaza, debido a que no consta el nombre de los custodios responsables de cada bien en el inventario; lo cual que da lugar a que se dificulte su ubicación y no se pueda comprobar si están siendo utilizados para los fines que han sido adquiridos.
- No existe una adecuada codificación por departamentos de cada bien, debido a que la Guardalmacén no tiene conocimiento pleno sobre las Normas de Control interno por lo que existe inconsistencia en el registro de los bienes y elaboración del inventario, causando desconocimiento del lugar específico en el que se encuentra cada bien.

## **RECOMENDACIONES**

- Realizar la constatación física de los bienes por lo menos una vez al año, como expone el Reglamento General para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público y la Normativa de Control Interno 406-10, para que el inventario se encuentre actualizado y refleje valores reales.
- Dar cumplimiento a lo establecido en la Normativa de Control Interno y el Reglamento General para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, en cuanto se refiere a la baja y chatarrización de los bienes de larga duración con el fin de mantener una información veraz de los bienes que no son susceptibles de utilizarse.
- Disponer a la persona responsable de la administración de los bienes de larga duración, realizar el registro de los bienes en el inventario de acuerdo al formato establecido en el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público en el cual deberá constar el nombre del usuario final y su firma, para lograr una rápida y oportuna ubicación del bien al realizar la constatación física.
- Que se cumpla con la Normativa de Control Interno N° 406-06 Identificación y protección, la cual establece una adecuada codificación que permita una fácil identificación, organización y protección de los bienes de larga duración.
- A la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, se pide dar cumplimiento a las recomendaciones emitidas en el presente informe final del examen especial realizado, con el fin de que se tomen medidas correctivas y se logre mantener el control de su vida útil, presencia física, administración, utilización y manejo de los bienes de larga duración.

## BIBLIOGRAFÍA

- Bonilla, M. H. (2016). *Formación de líderes en Auditoría y Control Interno*. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/772-la-evidencia-de-auditoria>
- Contraloría General del Estado (s.f.). *Manual General de Auditoria Gubernamental*. Recuperado de: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-I.pdf>
- Contraloría General del Estado (2014). *Normas de control interno de la Contraloría General del Estado*. Recuperado de: [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)
- Esparza, P. A. (2014), “*Examen Especial a la Unidad de Activos Fijos (Bienes de Larga Duración) del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Chambo, provincia de Chimborazo, periodo: Enero-Diciembre 2014*”, (Tesis de Pregrado ESPOCH). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/7992>
- Gaitán, R. E. (2015). *Control Interno y fraudes*. Recuperado de: [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=OBJETIVOS+DEL+CONTROL+INTERNO&ots=MFCzSbsrnp&sig=fSFTnse2tSwBFYJ7-Bkr\\_0Y\\_Yxs#v=onepage&q=OBJETIVOS%20DEL%20CONTROL%20INTERNO&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=OBJETIVOS+DEL+CONTROL+INTERNO&ots=MFCzSbsrnp&sig=fSFTnse2tSwBFYJ7-Bkr_0Y_Yxs#v=onepage&q=OBJETIVOS%20DEL%20CONTROL%20INTERNO&f=false)
- Gx, H. (s.f.). *Auditoria de Examen Especial*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/50507460/Auditoria-de-examen-especial>
- Luna, O. F. (Enero de 2017). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Recuperado de: <https://books.google.com.ec/books?id=KE7KCJLbjnMC&pg=PA277&lpg=PA277&dq=examen+especial+de+auditoria+QUE+ES+NORMATIVA&source=bl&ots=h321BhszPS&sig=NC0UqsZjWQi3dwp-jYPMbvZpdKU&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjX4NXbh7DbAhWD2VMKHRILCx0Q6AEIZTAG#v=onepage&q=examen%20es>
- Ministerio de Finanzas, (2012). *Proyecto Actualización Normativa Bienes*. Recuperado de: <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/PROYECTO-ACTUALIZACION-NORMATIVA-BIENES-11-06-2012.pdf>
- Ministerio de Finanzas, (s.f.). *Normativa de Contabilidad Gubernamental*. Recuperado de: <http://www.pedrovicentemaldonado.gob.ec/Biblioteca/NORMASDECONTABILIDAD.pdf>

- Mokate, K. M. (s.f.). *Eficacia, eficiencia, equidad y sostenibilidad: ¿qué queremos decir?*  
Recuperado de: <https://publications.iadb.org/en/publication/14536/eficacia-eficiencia-equidad-y-sostenibilidad-que-queremos-decir>
- Ochoa, L. V. (2016), "*Examen Especial a la Cuenta Activos de Larga Duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Santo Domingo de los Tsáchilas, Período 2013*", (Tesis de Pregrado ESPOCH). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5762>



**ANEXO A: RUC de la Dirección Prov [ ] uaria de Pastaza**

  			
<b>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</b> <b>SOCIEDADES</b>			
<b>NUMERO RUC:</b>	1660155790001		
<b>RAZON SOCIAL:</b>	DIRECCION DISTRITAL 16D01 - PASTAZA - MERA - SANTA CLARA - MAG		
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	OTROS		
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	DAHUA MACHOA NELSON ALEX		
<b>CONTADOR:</b>	ESPIN ZAMORA JENNY CLEOPATRA		
<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	12/05/1982	<b>FEC. CONSTITUCION:</b>	12/05/1982
<b>FEC. INSCRIPCION:</b>	10/08/2000	<b>FECHA DE ACTUALIZACIÓN:</b>	22/11/2018
<b>ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:</b>			
OTRAS ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL.			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO:</b>			
Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: LIBERTAD Calle: AV. MANABI Número: S/N Intersección: VACAS GALINDO Referencia ubicación: FRENTE A LA ESCUELA VACAS GALINDO Telefono Trabajo: 032885215 Fax: 032885508 Apartado Postal: 726 Telefono Trabajo: 032885508 Email: dtapastaza@magap.gob.ec			
<b>DOMICILIO ESPECIAL:</b>			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>* ANEXO RELACION DEPENDENCIA</li> <li>* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</li> <li>* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE</li> <li>* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA</li> </ul>			
<small>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en <a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% del IVA.</small>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 001	<b>ABIERTOS:</b>	1
<b>JURISDICCION:</b>	\ ZONA 3\ PASTAZA	<b>CERRADOS:</b>	0
			
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE		SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	
<small>Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).</small>			
<b>Usuario:</b>	RRAP080307	<b>Lugar de emisión:</b>	PUYO/CESLAO MARIN Y 9 DE
		<b>Fecha y hora:</b>	22/11/2018 16:01:36



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES



NUMERO RUC:

1660159790001

RAZON SOCIAL:

DIRECCION DISTRITAL 16D01 - PASTAZA - MERA - SANTA CLARA -  
MAG

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	12/05/1982
NOMBRE COMERCIAL:					FEC. CIERRE:	
					FEC. REINICIO:	

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

OTRAS ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: LIBERTAD Calle: AV. MANABI Número: S/N Intersección: VACAS  
GALINDO Referencia: FRENTE A LA ESCUELA VACAS GALINDO Telefono Trabajo: 032885215 Fax: 032885508 Apartado Postal:  
726 Telefono Trabajo: 032885508 Email: dtapastaza@magap.gob.ec

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se  
deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: RRAP080307

Lugar de emisión: PUYO/CESLAO MARIN Y 9 DE Fecha y hora: 22/11/2018 16:01:36



## ANEXO B: Cuestionarios de control interno

### Ambiente de control

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Los manuales de la institución se encuentran actualizados?			
2	¿Los funcionarios que laboran conocen la Misión y la Visión?			
3	¿Existe manual de funciones para cada uno de los cargos?			
4	¿Los funcionarios cumplen con sus cargos?			
5	¿Los perfiles de los funcionarios están definidos adecuadamente para ejercer sus cargos?			
6	¿Se reúne la directiva para analizar las actividades financieras?			
7	¿Se realizan actividades que fomenten la integración de los funcionarios?			
8	¿Se aplican controles para el cumplimiento de las políticas de la Institución?			
9	¿Existe un responsable para la administración de los bienes de larga duración?			

### Valoración de riesgo

1	¿Los directivos del MAG identifican los riesgos internos y externos?			
2	¿Se establecen métodos o técnicas para evitar o detectar los riesgos?			
3	¿Cuentan con suficiente información para valorar el riesgo?			
4	¿En la Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza se ha fijado una administración del riesgo?			
5	¿El MAG cuenta con un plan de mitigación de riesgo?			

### Actividades de control

1	¿Se cuenta con un registro de control en el que consten avalúos, detalle del bien y responsable?			
2	¿Se supervisa las actividades en concordancia con las actividades designadas a cada funcionario?			
3	¿Los recursos institucionales están debidamente resguardados?			
4	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control?			
5	¿Cuentan con controles para asegurar que la administración de la información se realice únicamente por el personal autorizado?			

#### Información y comunicación

1	¿La Dirección Agropecuaria de Pastaza cuenta con un sistema de comunicación e información al reportar acciones inapropiadas?			
2	¿Los sistemas de información implementados facilitan al momento de toma de decisiones?			
3	¿Se cuenta con un sistema de información acorde a las necesidades de la entidad?			
4	¿Cuentan con líneas de comunicación e información que permitan atender el requerimiento de los usuarios?			
5	¿Los errores en los documentos habilitantes son corregidos inmediatamente?			

#### Seguimiento

1	¿El Director fija procedimientos de seguimiento a las actividades de la entidad?			
2	¿Se realizan verificaciones de registros?			
3	¿Se aplican procesos de seguimiento a las actividades de gestión administrativa financiera?			
4	¿Se realizan evaluaciones periódicas a los funcionarios para conocer la realización de sus actividades?			
5	¿Las deficiencias de control interno se comunican de forma oportuna?			

## **ANEXOS C: Entrevista al Representante**

1. ¿La Dirección Provincial Agropecuaria de Pastaza MAG, cuenta con normas para el manejo de bienes de larga duración?
2. ¿El presupuesto para la adquisición de los bienes de larga duración es asignado anualmente?
3. ¿Existe una persona encargada para la Administración de los bienes de larga duración?
4. ¿Cuenta la entidad con procesos definidos para la adquisición, constatación física, cálculo de depreciaciones y dada de baja de los bienes?
5. ¿Se verifica el cumplimiento de los procesos administrativos de los bienes de larga duración?
6. ¿Se han generado hechos que perjudiquen a los bienes de larga duración?
7. ¿Se archiva los documentos de los procesos realizados en la administración de los activos fijos?
8. ¿Se han realizado exámenes especiales a los bienes de larga duración en periodos anteriores y que resultados se encontraron?
9. ¿Cuenta con una normativa para la definición del destino de los bienes?
10. ¿Cada que tiempo se realiza la constatación física de los bienes de larga duración?

## ANEXO D: Acta de entrega – Recepción



REPÚBLICA DEL ECUADOR

360-0016-0000-DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA DE PASTAZA



Página: 1 de 1  
Fecha: 17/11/2017  
Hora: 12:41:13 PM  
Reporte: R00823883.rdlc  
Usuario: MCCURIPALLO

### ACTA DE ASIGNACIÓN - REASIGNACIÓN DE BIENES No. 1937

CÉDULA: 1600160947

CUSTODIO: GUILLEN PAREDES MARCO ANTONIO

Código Bien	Código Anterior	Nombre Bien	Marca	Modelo	Serie	Bodega	Ubicación	Fecha Asignación	Cantidad	Valor Contable
18277009	417	MUEBLES DE OFICINA/ARCHIVADOR/METAL	SIN MARCA	SIN MODELO	417	BODEGA DIRECCION PROVINCIAL PASTAZA	DIRECCION PROVINCIAL DE PASTAZA	28/09/2017	1	120.00

CANTIDAD

1

TOTAL DE ACTIVOS

120.00

De conformidad con lo que determinan los artículos 3 y 94 del Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público, entrega para su uso y custodia los bienes que se describen y detallan en este documento.

Declaro que he recibido los bienes institucionales que se me han asignado, por lo que me comprometo a su custodia, conservación y devolución de los bienes detallados.

CURIPALLO CHAUCA MARIA CRISTINA  
SERVIDOR PUBLICO 1  
CUSTODIO - ENTREGA

GUILLEN PAREDES MARCO ANTONIO  
SERVIDOR PUBLICO DE APOYO 4  
CUSTODIO - RECIBE

CURIPALLO CHAUCA MARIA CRISTINA  
SERVIDOR PUBLICO DE APOYO 4  
ADMINISTRADOR DE BIENES

## ANEXOS E: Saldos contables de los componentes analizados

CUENTAS	DESCRIPCION	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
	Existencias de Repuestos y Accesorios								
1 3 1 01 14	Existencias para Actividades Agropecuarias Pesca y Caza	28,329.05	0.00	1,134.28	0.00	29,463.33	0.00	29,463.33	0.00
1 3 1 01 17	Existencias de productos Agrícolas por Excedente o Escases de Producción	112.00	0.00	0.00	0.00	112.00	0.00	112.00	0.00
1 3 1 01 37	Combustibles Lubricantes y Aditivos en General para Vehículos Terrestres	5,826.91	0.00	5,411.44	1,353.16	11,238.35	1,353.16	9,885.19	0.00
1 3 1 01 41	Repuestos y Accesorios para Vehículos Terrestres	1,876.32	0.00	4,150.95	0.00	6,027.27	0.00	6,027.27	0.00
1 3 1 01 44	Repuestos y Accesorios para Maquinarias Plantas Eléctricas Equipos y Otros	378.16	0.00	327.60	0.00	705.76	0.00	705.76	0.00
1 3 1 01 99	Existencias de Otros de Uso y Consumo Corriente	13,206.97	0.00	0.00	0.00	13,206.97	0.00	13,206.97	0.00
1 4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	379,318.99	0.00	44,203.00	226,114.45	423,521.99	226,114.45	197,407.54	0.00
1 4 1	Bienes de Administración	379,318.99	0.00	44,203.00	226,114.45	423,521.99	226,114.45	197,407.54	0.00
1 4 1 01	Bienes Muebles	810,500.96	0.00	30,453.43	113,775.66	840,954.39	113,775.66	727,178.73	0.00
1 4 1 01 03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	140,529.83	0.00	2,859.00	113,775.66	143,388.83	113,775.66	29,613.17	0.00
1 4 1 01 04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	105,745.53	0.00	7,981.20	0.00	113,726.73	0.00	113,726.73	0.00
1 4 1 01 05	Vehículos (Bienes de Larga Duración)	479,114.81	0.00	0.00	0.00	479,114.81	0.00	479,114.81	0.00
1 4 1 01 06	Herramientas (Bienes de Larga Duración)	2,031.43	0.00	0.00	0.00	2,031.43	0.00	2,031.43	0.00
1 4 1 01 07	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	83,079.36	0.00	19,613.23	0.00	102,692.59	0.00	102,692.59	0.00
1 4 1 03	Bienes Inmuebles	26,132.37	0.00	0.00	20,000.00	26,132.37	20,000.00	6,132.37	0.00
1 4 1 03 01	Terrenos (Bienes Inmuebles)	6,132.37	0.00	0.00	0.00	6,132.37	0.00	6,132.37	0.00
1 4 1 03 02	Edificios Locales y Residencias (Bienes Inmuebles)	20,000.00	0.00	0.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
1 4 1 99		0.00	457,314.34	13,749.57	92,338.79	13,749.57	549,653.13	0.00	535,903.56